

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНЖЕНЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

УТВЕРЖДАЮ

И. о. проректора по учебной работе

(подпись) Василенко В. Н.
(Ф.И.О.)

«30» мая 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
(наименование в соответствии с РУП)

Направление подготовки (специальность)

38.05.01 Экономическая безопасность
(шифр и наименование направления подготовки/специальности)

Направленность (профиль)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(наименование профиля/специализации)

Квалификация выпускника

ЭКОНОМИСТ

(в соответствии с Приказом Министерства образования и науки РФ от 12 сентября 2013 г. N 1061

"Об утверждении перечней специальностей и направлений подготовки высшего образования" (с изменениями и дополнениями)

1. Цели и задачи дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоги налогообложение» является формирование у обучающихся теоретических знаний, практических умений и навыков, необходимых при осуществлении информационно-аналитической деятельности для эффективного выполнения расчетов сумм налогов и сборов.

Задачи дисциплины:

информационно-аналитическое обеспечение предупреждения, выявления, пресечения, раскрытия и расследования экономических и налоговых преступлений.

2. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения дисциплины в соответствии с предусмотренными компетенциями обучающийся должен:

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (результат освоения)	В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:		
			знать	уметь	владеть
1	ОК-8	способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения	основные понятия и структуру налоговой системы РФ; способы принятия оптимальных организационно-управленческих решений в области разработки концепции оптимального налогообложения	осуществлять анализ и управленческий контроль налоговой отчетности организации, предприятия, учреждения определять эффективность налоговых форм воздействия государства на деятельность предприятий	навыками налоговой оптимизации на предмет соответствия требованиям законодательных и нормативных актов, определяющих порядок исчисления налогов и сборов в Российской Федерации
2	ПК-33	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками, их отражение в финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации	классифицировать налоги и сборы; решать конкретные задачи, связанные с исчислением, взиманием и уплатой налогов и сборов; формировать налоговую отчетность, отражать ее связь с финансовой, бухгалтерской и иной информацией, содержащейся в учетно-отчетной документации	методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки; правилами формирования и представления налоговой отчетности в связке с финансовой, бухгалтерской и иной информацией, содержащейся в учетно-отчетной документации

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к базовой части блока Б 1 и изучается в 7 семестре 4 года обучения.

4. Объем дисциплины и виды учебных занятий

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц.

Виды учебной работы	Всего акад. часов	Семестр 7
Общая трудоемкость дисциплины	216	216
Контактная работа в т.ч. аудиторные занятия:	94,45	94,45
Лекции	45	45
Практические занятия (ПЗ)	45	45
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	45	45
Консультации текущие	2,25	2,25
Консультации перед экзаменом	2	2
Виды аттестации (экзамен)	0,2	0,2
Самостоятельная работа:	87,75	87,75
Проработка материалов по учебникам и конспекту лекций (тестирование)	27,75	27,75
Выполнение расчетно-практической работы	20	20
Подготовка устного сообщения	20	20
Дискуссия (изучение литературы)	20	20
Подготовка к экзамену (контроль)	33,8	33,8

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (указываются темы и дидактические единицы)	Трудоемкость раздела, акад. час
1	Теория налогообложения	Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения. Методы налогообложения. Функции налогов и их взаимосвязь. Классификация налогов. Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов. Налоговая система: особенности ее построения в России. Формы и методы налогового контроля в России. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Налоговые проверки, их виды: анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации. Налоговая политика государства - элемент системы по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности. Состав и структура налоговых органов, принципы организации их деятельности. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации, для оценки уровня обеспечения налоговой безопасности государства. Принятие решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности РФ в сфере налогообложения.	58
2	Практика налогообложения	Способы принятия оптимальных организационно-управленческих решений в области разработки концепции оптимального налогообложения. Налог на прибыль организаций. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная и таможенная пошлины. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог. Торговый сбор. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Упрощенная система налогообложения: организационно-управленческие решения при выборе объекта налогообложения. Обоснование организационно-управленческого решения по выбору оптимального для налогоплательщика режима нало-	119,75

гообложения исходя из действующего законодательства РФ.

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции, акад. час	ПЗ, акад. час	СРО, акад. час
1	Теория налогообложения	14	10	34
2	Практика налогообложения	31	35	53,75

5.2.1 Лекции

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика лекционных занятий	Трудоемкость, акад. час
1	Теория налогообложения	Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения.	2
		Методы налогообложения. Функции налогов.	2
		Классификация налогов.	2
		Формы и методы налогового контроля в России. Налоговые проверки, их виды	2
		Ответственность за совершение налоговых правонарушений.	2
		Налоговая политика государства	2
		Состав и структура налоговых органов, принципы организации их деятельности.	2
2	Практика налогообложения	Налог на прибыль организаций.	2
		Налог на добавленную стоимость.	2
		Акцизы.	2
		Налог на доходы физических лиц.	6
		Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог.	2
		Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.	2
		Государственная и таможенная пошлины.	2
		Налог на имущество организаций.	2
		Транспортный налог. Налог на игорный бизнес.	2
		Налог на имущество физических лиц.	2
		Земельный налог. Торговый сбор.	2
		Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	2
		Упрощенная система налогообложения	3

5.2.2 Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика ПЗ	Трудоемкость, акад. час
1	Теория налогообложения	Устное сообщение и решение задач по теме «Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения»	2
		Устное сообщение и решение задач по теме «Методы налогообложения»	2
		Устное сообщение и решение ситуационных задач по теме «Налоговые проверки. Ответственность за совершение налоговых правонарушений»	2
		Устное сообщение и решение ситуационных задач по теме «Состав и структура налоговых органов, принципы организации их деятельности»	2
		Дискуссия на тему «Оптимизация налогообложения»	2
2	Практика налогообложения	Устное сообщение и решение задач по теме «Налог на прибыль организаций»	4
		Устное сообщение и решение задач по теме «Налог на добавленную стоимость»	4
		Устное сообщение и решение задач по теме «Акцизы»	2
		Устное сообщение и решение задач по теме «Налог на	8

	доходы физических лиц»	
	Устное сообщение и решение задач по теме: «Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог»	2
	Устное сообщение и решение задач по теме «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов»	2
	Устное сообщение и решение задач по теме «Государственная пошлина. Таможенная пошлина»	2
	Устное сообщение и решение задач по теме «Налог на имущество организаций»	2
	Устное сообщение и решение задач по теме «Транспортный налог. Налог на игорный бизнес»	2
	Устное сообщение и решение задач по теме «Налог на имущество физических лиц. Земельный налог»	2
	Устное сообщение и решение задач по теме «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»	2
	Устное сообщение и решение задач по теме «Упрощенная система налогообложения»	3

5.2.3 Лабораторный практикум не предусмотрен

5.2.4 Самостоятельная работа обучающихся

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид СРО	Трудоемкость, акад. час
1	Теория налогообложения	Проработка материалов по учебникам и конспекту лекций (тестирование)	10
		Подготовка устного сообщения	4
		Дискуссия	20
2	Практика налогообложения	Проработка материалов по учебникам и конспекту лекций (тестирование)	17,75
		Подготовка устного сообщения	16
		Выполнение расчетно-практической работы	20

6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов (гриф УМО ВО) / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. <https://urait.ru/bcode/535665>

2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов (гриф УМО ВО) / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновы. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. <https://urait.ru/bcode/536143>

3. Зацаринная, Е. И. Налогообложение субъектов малого бизнеса : учебное пособие для вузов (гриф УМО ВО) / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 174 с. <https://urait.ru/bcode/544934>

6.2 Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов (гриф УМО ВО) / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. <https://urait.ru/bcode/536231>

2. Пансков, В. Г. *Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов (гриф УМО ВО) / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 825 с. <https://urait.ru/bcode/545075>*

3. Пансков, В. Г. *Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов (гриф УМО ВО) / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 319 с. <https://urait.ru/bcode/536267>*

6.3 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
<i>Научная электронная библиотека</i>	http://www.elibrary.ru/defaulttx.asp?
<i>Образовательная платформа «Юрайт»</i>	https://urait.ru/
<i>ЭБС «Лань»</i>	https://e.lanbook.com/
<i>АИБС «МегаПро»</i>	https://biblos.vsu.ru/MegaPro/Web
<i>Сайт Министерства науки и высшего образования РФ</i>	http://minobrnauki.gov.ru
<i>Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «ВГУИТ»</i>	http://education.vsu.ru
<i>Портал открытого on-line образования</i>	https://npoed.ru/
<i>Сайт Росстата</i>	http://www.gks.ru
<i>Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»</i>	http://www.consultant.ru/

6.5 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

6.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Используемые виды информационных технологий:

- «электронная»: персональный компьютер и информационно-поисковые (справочно-правовые) системы;

- «компьютерная» технология: персональный компьютер с программными продуктами разного назначения (ОС Windows; ОС ALT Linux; СПС «Консультант плюс», Система профессионального анализа рынка и компаний «Спарк»);

- «сетевая»: локальная сеть университета и глобальная сеть Internet.

7 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (а. 9, 446, 452), практических (семинарских) занятий (а. 239, 244, 245, 251, 341 а), групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (а. 239, 244, 245, 251, 341 а, 406, 407, 410), укомплектованные специальной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории; помещения для самостоятельной работы (а. 249 б, читальные залы библиотеки), оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспеченные доступом в электронную информационно-образовательную среду организации, помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования (а. 456а). Для проведения занятий лекционного типа предусмотрены учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации. Допускается ис-

пользование других аудиторий в соответствии с расписанием учебных занятий и оснащенных соответствующим материально-техническим обеспечением, в соответствии с требованиями, предъявляемыми образовательным стандартом.

8 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

8.1 **Оценочные материалы (ОМ)** для дисциплины включают в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

8.2 Для каждого результата обучения по дисциплине (модулю) определяются показатели и критерии оценивания сформированности компетенций на различных этапах их формирования, шкалы и процедуры оценивания.

ОМ представляются отдельным комплектом и **входят в состав рабочей программы дисциплины (модуля)**.

Оценочные материалы формируются в соответствии с П ВГУИТ «Положение об оценочных материалах».

Приложение А
к рабочей программе
Налоги и налогообложение

1. Организационно-методические данные дисциплины для заочной формы обучения

1.1 Объемы различных форм учебной работы и виды контроля в соответствии с учебным планом

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц.

Виды учебной работы	Всего акад. часов	Семестр 7
Общая трудоемкость дисциплины	216	216
Контактная работа в т.ч. аудиторные занятия:	22,2	22,2
Лекции	8	8
Практические занятия (ПЗ)	10	10
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	10	10
Консультации текущие	2	2
Консультации перед экзаменом	2	2
Виды аттестации (экзамен)	0,2	0,2
Самостоятельная работа:	187	187
Проработка материалов по учебникам и конспекту лекций (тестирование)	157	157
Выполнение контрольной работы	10	10
Подготовка устного сообщения	10	10
Дискуссия (изучение литературы)	10	10
Подготовка к экзамену (контроль)	6,8	6,8

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

по дисциплине

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (результат освоения)	В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:		
			знать	уметь	владеть
1	ОК-8	способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения	основные понятия и структуру налоговой системы РФ; способы принятия оптимальных организационно-управленческих решений в области разработки концепции оптимального налогообложения	осуществлять анализ и управленческий контроль налоговой отчетности организации, предприятия, учреждения определять эффективность налоговых форм воздействия государства на деятельность предприятий	навыками налоговой оптимизации на предмет соответствия требованиям законодательных и нормативных актов, определяющих порядок исчисления налогов и сборов в Российской Федерации
2	ПК-33	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками, их отражение в финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации	классифицировать налоги и сборы; решать конкретные задачи, связанные с исчислением, взиманием и уплатой налогов и сборов; формировать налоговую отчетность, отражать ее связь с финансовой, бухгалтерской и иной информацией, содержащейся в учетно-отчетной документации	методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки; правилами формирования и представления налоговой отчетности в связке с финансовой, бухгалтерской и иной информацией, содержащейся в учетно-отчетной документации

2 Паспорт оценочных материалов по дисциплине

№ п/п	Разделы дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или ее части)	Оценочные материалы		Технология/процедура оценивания (способ контроля)
			наименование	№№ заданий	
1	Теория налогообложения	ПК-33	Вопросы к экзамену	21-40	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПК-33	Банк тестовых заданий	106-155	Бланочное тестирование (процентная шкала)
		ПК-33	Устное сообщение	185-218	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПК-33	Решение задач	277-286	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПК-33	Дискуссия	287-290	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
2	Практика налогообложения	ОК-8	Вопросы к экзамену	1-20	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ОК-8	Банк тестовых заданий	41-105	Бланочное тестирование (процентная шкала)
		ОК-8	Устное сообщение	156-184	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ОК-8	Решение задач	219-276	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ОК-8	Расчетно-практическая работа	291	Проверка преподавателем (уровневая шкала)

3 Оценочные материалы для промежуточной аттестации.

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Аттестация обучающегося по дисциплине проводится в форме решения задач и текущего тестирования на практических занятиях, подготовке устного сообщения, участия в дискуссии, выполнения расчетно-практической работы и предусматривает возможность последующего собеседования (экзамена).

3.1 Вопросы к экзамену (примерные)

3.1.1 ОК-8 способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения

№ задания	Формулировка вопроса
1.	Налог на прибыль организаций
2.	Налог на добавленную стоимость
3.	Акцизы
4.	Налог на доходы физических лиц
5.	Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
6.	Социальные налоговые вычеты по НДФЛ
7.	Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
8.	Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ
9.	Налог на добычу полезных ископаемых
10.	Водный налог
11.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
12.	Государственная пошлина
13.	Таможенная пошлина
14.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
15.	Упрощенная система налогообложения: организационно-управленческие решения при выборе объекта налогообложения.
16.	Налог на имущество организаций
17.	Транспортный налог
18.	Налог на игорный бизнес
19.	Налог на имущество физических лиц
20.	Земельный налог

3.1.2 ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

№ задания	Формулировка вопроса
21.	Экономическая сущность налогов
22.	Функции налогов
23.	Принципы налогообложения
24.	Методы налогообложения.
25.	Классификация налогов
26.	Обязательные элементы налога и их характеристика
27.	Факультативные элементы налога и их характеристика
28.	Дополнительные элементы налога и их характеристика
29.	Налоговая система РФ

30.	Формы и методы налогового контроля в России.
31.	Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
32.	Налоговые проверки, их виды: анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации.
33.	Цели и методы камеральных и выездных проверок.
34.	Налоговая политика государства - элемент системы по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности
35.	Налоговый механизм, характеристика его элементов и взаимосвязей.
36.	Организационно- правовые формы деятельности, влияющие на применение налогового режима.
37.	Бюджетно-налоговое регулирование в России: методы, цели и критерии оптимальности принимаемых решений.
38.	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.
39.	Права и обязанности органов налоговой полиции.
40.	Состав и структура налоговых органов, принципы организации их деятельности.

3.2 Банк тестовых заданий (примерные тесты)

3.2.1 ОК-8 способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения

№ задания	Тестовое задание с вариантами ответов
41.	Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается доходы от продаж без косвенных налогов имущество прибыль расходы
42.	Налоговой базой по налогу на прибыль организаций признается сумма доходов от продаж без косвенных налогов стоимость имущества денежное выражение прибыли сумма расходов
43.	По налогу на прибыль организаций установлены ставки 0%, 10 %, 18 % не более 2,2 % не более 0,3 % , 1,5 % 9 %, 10 %, 15 %, 20 %
44.	Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций признается месяц квартал календарный год декада
45.	Налогоплательщиками НДС признаются организации индивидуальные предприниматели организации, применяющие упрощенную систему налогообложения лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
46.	Объектом обложения НДС являются получение прибыли реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления ввоз товаров на таможенную территорию РФ
47.	Налоговой базой по НДС признается денежное выражение прибыли стоимость товаров (работ, услуг) с учетом акцизов и без включения НДС стоимость выполненных строительно-монтажных работ для собственного потребления, исчисленная исходя из всех фактических расходов на их выполнение сумма таможенной стоимости товара, таможенной пошлины и акцизов
48.	По НДС установлены ставки 0 %, 10 %, 18 % не более 2,2 % не более 0,3 % , 1,5 % 9 %, 10 %, 15 %, 20 %

49.	Ставка НДС 0 % применяется при реализации детских товаров по перечню Правительства РФ товаров (работ, услуг) в области космической деятельности медицинских товаров отечественного и зарубежного производства товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории РФ
50.	Налоговым периодом по НДС признается месяц квартал календарный год декада
51.	Подакцизными товарами признаются спиртосодержащая продукция, ювелирные изделия, пиво, табачные изделия спиртосодержащая продукция, пиво, автомобили легковые, табачные изделия алкогольная продукция, моторные масла, мотоциклы, меховые изделия дизельное топливо и топливо печное бытовое, прямогонный и автомобильный бензин
52.	Объектом обложения акцизами являются получение прибыли реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ
53.	Налоговой базой по акцизам признается денежное выражение прибыли объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении стоимость товаров (работ, услуг) с учетом акцизов и без включения НДС объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и их расчетная стоимость
54.	Налогоплательщиками НДФЛ признаются организации физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы от источников в РФ физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ и получающие доходы за пределами РФ
55.	Объектом налогообложения по НДФЛ признается доход, полученный налогоплательщиком имущество, находящее в собственности налогоплательщика прибыль, полученная налогоплательщиком доход от продаж без косвенных налогов
56.	При определении налоговой базы по НДФЛ учитывается стоимость имущества доход в натуральной форме доход в денежной форме доход в виде материальной выгоды
57.	По НДФЛ установлены ставки 35 %, 30 %, 15 %, 13 %, 9 % не более 2,2 % 13 % 0 %, 10 %, 18 %
58.	Налоговым периодом по НДФЛ признается месяц квартал календарный год декада
59.	Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются организации физические лица индивидуальные предприниматели лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
60.	Объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых признаются полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если та-

	<p>кое извлечение подлежит отдельному лицензированию</p> <p>добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы</p> <p>полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование</p>
61.	<p>Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых признается</p> <p>количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении</p> <p>стоимость добытых полезных ископаемых</p> <p>стоимость реализованных полезных ископаемых</p> <p>площадь участка недр, на котором ведется добыча полезных ископаемых</p>
62.	<p>Плательщиками водного налога признаются</p> <p>организации</p> <p>физические лица</p> <p>индивидуальные предприниматели</p> <p>лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза</p>
63.	<p>Объектом налогообложения по водному налогу признается</p> <p>забор воды из водных объектов</p> <p>использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики</p> <p>использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты</p> <p>использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях</p>
64.	<p>Налоговой базой по водному налогу признается</p> <p>объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период</p> <p>количество произведенной за налоговый период электроэнергии</p> <p>количество добытых объектов животного мира и водных биологических ресурсов</p> <p>площадь предоставленного водного пространства</p>
65.	<p>Плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются</p> <p>организации</p> <p>физические лица</p> <p>индивидуальные предприниматели</p> <p>лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза</p>
66.	<p>Объектом обложения по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов признается</p> <p>использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты</p> <p>забор воды из водных объектов</p> <p>объекты животного мира</p> <p>объекты водных биологических ресурсов</p>
67.	<p>Облагаемой базой по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов признается</p> <p>объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период</p> <p>количество добытых объектов животного мира</p> <p>количество добытых объектов водных биологических ресурсов</p> <p>площадь предоставленного водного пространства</p>
68.	<p>Плательщиками государственной пошлины являются</p> <p>организации</p> <p>индивидуальные предприниматели</p> <p>лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза</p> <p>физические лица</p>
69.	<p>Объектом взимания государственной пошлины являются</p> <p>юридически значимые действия</p> <p>выдача документов, их копий, дубликатов</p> <p>прибыль от продаж</p> <p>товары, перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза</p>
70.	<p>Плательщиками таможенной пошлины являются</p> <p>таможенный брокер, заявляющий, представляющий и предъявляющий товары для целей таможенного оформления</p> <p>индивидуальные предприниматели, реализующие товары</p> <p>организации, получающие прибыль</p> <p>лицо, непосредственно перемещающее через таможенную границу товары</p>
71.	<p>Объектом взимания таможенной пошлины являются</p> <p>товары, перемещаемые через таможенную границу</p>

	<p>юридически значимые действия выдача документов, их копий, дубликатов прибыль от продаж</p>
72.	<p>Облагаемой базой таможенной пошлины являются таможенная стоимость товаров выручка от продаж товаров, перемещаемых через таможенную границу прибыль от продаж товаров, перемещаемых через таможенную границу количество товара, перемещаемого через таможенную границу, в натуральном выражении</p>
73.	<p>Переход на уплату единого налога на вмененный доход является обязательным добровольным по решению налогового органа по решению представительного органа местного самоуправления РФ</p>
74.	<p>Налогоплательщиками единого налога на вмененный доход признаются организации индивидуальные предприниматели лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза физические лица</p>
75.	<p>Применение единого налога на вмененный доход организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций налога на имущество организаций транспортного налога НДС</p>
76.	<p>Применение единого налога на вмененный доход индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ налога на имущество физических лиц земельного налога НДС</p>
77.	<p>Объектом налогообложения единым налогом на вмененный доход признается доходы, уменьшенные на величину расходов имущество вмененный доход доходы</p>
78.	<p>Налоговой базой по единому налогу на вмененный доход признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов величина базовой доходности величина вмененного дохода денежное выражение доходов</p>
79.	<p>По единому налогу на вмененный доход установлены ставки 6 %, 15 % 15 % 13 % 0 %, 10 %, 18 %</p>
80.	<p>Переход на упрощенную систему налогообложения является обязательным добровольным по решению налогового органа по решению субъекта РФ</p>
81.	<p>Налогоплательщиками единого налога при упрощенной системе налогообложения признаются организации индивидуальные предприниматели лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза физические лица</p>
82.	<p>Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций налога на имущество организаций транспортного налога НДС</p>
83.	<p>Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями</p>

	предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ налога на имущество физических лиц земельного налога НДС
84.	Критериями для перехода организации на упрощенную систему налогообложения являются доход за 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения доход за 12 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения средняя численность работников за налоговый (отчетный) период остаточная стоимость основных средств
85.	Объектом налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов имущество доходы, увеличенные на величину расходов доходы
86.	Налоговой базой по единому налогу при упрощенной системе налогообложения признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов стоимость имущества денежное выражение доходов, увеличенных на величину расходов денежное выражение доходов
87.	По единому налогу при упрощенной системе налогообложения установлены ставки 6 %, 15 % не более 2,2 % 13 % 0 %, 10 %, 18 %
88.	Плательщиками налога на имущество организаций являются физические лица российские организации российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ
89.	Объектами обложения по налогу на имущество организаций является движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств транспортные средства находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее иностранным организациям на праве собственности земельные участки и иные объекты природопользования
90.	Облагаемой базой по налогу на имущество организаций является кадастровая стоимость имущества первоначальная стоимость имущества среднегодовая стоимость имущества восстановительная стоимость имущества
91.	По налогу на имущество организаций установлены ставки 6 %, 15 % не более 2,2 % не более 0,3 %, 1,5 % 0 %, 10 %, 18 %
92.	Налогоплательщиками транспортного налога признаются организации индивидуальные предприниматели лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза физические лица
93.	Объектом обложения транспортным налогом являются самолеты, автомобили, весельные лодки снегоходы, мотоциклы, гидроциклы яхты, самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы транспортные средства, находящиеся в розыске
94.	Налоговой базой по транспортному налогу признается

	<p>мощность двигателя в лошадиных силах стоимость имущества денежное выражение дохода валовая вместимость в регистрах тоннах</p>
95.	<p>Плательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса физические лица, получающие доход в виде выигрыша организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения</p>
96.	<p>Объектом обложения налогом на игорный бизнес являются доход игорного заведения игровой стол, игровой автомат процессинговый центр тотализатора, процессинговый центр букмекерской конторы пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы</p>
97.	<p>Налоговой базой по налогу на игорный бизнес является денежное выражение дохода игорного заведения количество игровых столов, игровых автоматов количество процессинговых центров тотализатора количество пунктов приема ставок букмекерской конторы</p>
98.	<p>Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица российские организации российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели индивидуальные предприниматели</p>
99.	<p>Объектами обложения по налогу на имущество физических лиц является транспортные средства земельные участки и иные объекты природопользования жилые дома, квартиры, дачи, гаражи строения, помещения и сооружения, в том числе встроено-пристроенные нежилые помещения в жилых домах</p>
100.	<p>Облагаемой базой по налогу на имущество физических лиц является кадастровая стоимость имущества суммарная инвентаризационная стоимость имущества рыночная стоимость имущества среднегодовая стоимость имущества</p>
101.	<p>Земельный налог по классификационной принадлежности является прямым косвенным федеральным региональным местным</p>
102.	<p>Плательщиками земельного налога являются индивидуальные предприниматели организации лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза физические лица</p>
103.	<p>Объектами обложения земельным налогом является земельный участок, находящийся на праве собственности земельный участок, используемый по договору аренды земельный участок, находящийся на праве постоянного (бессрочного) пользования земельный участок, находящийся на праве пожизненного наследуемого владения</p>
104.	<p>Налоговой базой по земельному налогу является площадь земельного участка денежное выражение прибыли, полученной налогоплательщиком, от использования земельного участка рыночная стоимость земельного участка кадастровая стоимость земельного участка</p>
105.	<p>По земельному налогу установлены ставки 0 %, 10 %, 18 % не более 2,2 % не более 0,3 %, 1,5 %</p>

9 %, 10 %, 15 %, 20 %

3.2.2ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

№ задания	Тестовое задание с вариантами ответов
106.	Налог – это обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образований плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий
107.	Отличительные признаки налога от других платежей целевой характер уплаты обязательность индивидуальная безвозмездность эквивалентность
108.	<i>Сбор - это</i> обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образований обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
109.	Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по уплате соответствующих налогов и/или сборов исчислению и перечислению налогов налогоплательщика в бюджетную систему РФ перерасчету ранее уплаченных налогоплательщиком сумм налогов исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ
110.	Экономические принципы налогообложения принцип справедливости принцип эффективности принцип эластичности принцип учета интересов налогоплательщиков принцип соразмерности
111.	Налоговый период – это календарный год, квартал, месяц календарный год или иной период времени, указанный в законе применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога календарный год, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога любой период времени применительно к отдельным налогам
112.	В зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать налоги, они делятся на федеральные региональные местные регулирующие закрепленные
113.	К налоговым льготам не относится необлагаемый минимум объекта

	<p>понижение налоговых ставок уклонение от уплаты налога изъятие из налогообложения определенных элементов объекта</p>
114.	<p>По способу взимания налоги делятся на прямые косвенные абстрактные целевые</p>
115.	<p>Налоговая база – это объект налогообложения в стоимостном выражении величина налоговых отчислений на единицу измерения стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения объект налогообложения в натуральном выражении</p>
116.	<p>Налоговая ставка – это процентная доля от налоговой базы сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период величина налога на единицу измерения налоговой базы процентная доля от объекта налогообложения</p>
117.	<p>Ресурс налогоплательщика, используемый для уплаты налога, - это носитель налога объект налогообложения налоговый оклад источник налога</p>
118.	<p><i>Налогоплательщики (плательщики сборов)- это</i> организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и/или сборы лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ государственные органы исполнительной власти</p>
119.	<p>Основные элементы налоговой системы система налогов и сборов права и ответственность участников налоговых отношений формы и методы налогового контроля система государственной поддержки малого бизнеса система налоговых органов</p>
120.	<p>Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований соответствующих субъектов РФ соответствующих муниципальных образований или субъектов РФ</p>
121.	<p>Региональные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований соответствующих субъектов РФ соответствующих муниципальных образований или субъектов РФ</p>
122.	<p><i>Только Налоговым кодексом РФ устанавливаются и конкретизируются</i> федеральные налоги и сборы региональные налоги и сборы местные налоги и сборы</p>
123.	<p>Обязательные элементы налогообложения налоговая база единица налогообложения налоговая ставка объект налогообложения методы уплаты налога</p>
124.	<p>Какая функция налогов отвечает за формирование финансовых ресурсов государства регулирующая фискальная социальная контрольная</p>
125.	<p>Объект налогообложения – это юридические факты, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог стоимостная база, к которой применяется ставка налога величина налога на единицу измерения налоговой базы</p>

126.	<i>Налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов по административной и судебной защите прав и законных интересов налогоплательщиков оптимизации доходов и расходов бюджета на определенный период времени поддержанию темпов роста приоритетных направлений развития экономики контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ</i>
127.	<i>Налоговый контроль включает организацию налоговых проверок налоговое администрирование оптимизацию налогообложения порядок защиты прав налогоплательщиков</i>
128.	<i>Налоговый контроль может осуществляться государственными органами независимыми аудиторскими фирмами внутренними службами организаций налоговыми агентами</i>
129.	Налоговая проверка - это процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления налогов и сборов своевременностью постановки налогоплательщика на налоговый учет своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов и сборов своевременностью получения идентификационного номера налогоплательщиком
130.	В зависимости от объема проверяемой документации и места проведения налоговые проверки делятся на камеральные тематические целевые выездные комплексные
131.	По способу организации налоговые проверки делятся на плановые сплошные выборочные внезапные
132.	Камеральная налоговая проверка - это проверка правильности инвентаризации принадлежащего налогоплательщику имущества представленных налогоплательщиком налоговых деклараций (расчетов) и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов имеющихся у налогового органа документов о деятельности налогоплательщика проводимая на территории (в помещении) налогоплательщика проводимая по месту нахождения налогового органа
133.	Выездная налоговая проверка - это комплекс действий по проверке бухгалтерских, налоговых и иных документов и отчетности у налогоплательщика по осмотру (обследованию) помещений, территорий, предметов и документов налогоплательщика по проведению инвентаризации имущества налогоплательщика по проведению экспертизы по выемке документов и предметов осуществляемых на территории (в помещении) налогоплательщика проводимых по месту нахождения налогового органа
134.	Участниками выездной налоговой проверки могут быть проверяемый налогоплательщик переводчики налоговый орган (его должностные лица) специалисты понятые
135.	Встречная налоговая проверка – это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства путем сопоставления разных экземпляров одного и того же документа по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая налоговая проверка по установлению факта некачественного проведения ранее проведенной налоговой проверки

	должностными лицами налоговых органов
136.	Комплексная налоговая проверка – это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства путем сопоставления разных экземпляров одного и того же документа по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая налоговая проверка по установлению факта некачественного проведения ранее проведенной налоговой проверки должностными лицами налоговых органов
137.	Тематическая налоговая проверка – это проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации соблюдения налогового законодательства по определенному направлению или финансово-хозяйственным операциям организации проводимая путем предварительного уведомления налогоплательщика проводимая без предварительного уведомления налогоплательщика
138.	Целевая налоговая проверка - это проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации соблюдения налогового законодательства по определенному направлению или финансово-хозяйственным операциям организации проводимая путем предварительного уведомления налогоплательщика проводимая без предварительного уведомления налогоплательщика
139.	Контрольная налоговая проверка – это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства путем сопоставления разных экземпляров одного и того же документа по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая налоговая проверка по установлению факта некачественного проведения ранее проведенной налоговой проверки должностными лицами налоговых органов
140.	Повторная налоговая проверка - это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства путем сопоставления разных экземпляров одного и того же документа по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая налоговая проверка по установлению факта некачественного проведения ранее проведенной налоговой проверки должностными лицами налоговых органов
141.	Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов организаций и индивидуальных предпринимателей всех налогоплательщиков и сборов, за исключением налоговых агентов физических лиц
142.	Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога в срок не позднее 2 месяцев в течение 3 месяцев в течение 1 месяца
143.	<i>Выездная налоговая проверка может проводиться</i> за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки за три календарных года деятельности налогоплательщика, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев проведения повторной выездной проверки
144.	За налоговые правонарушения установлены следующие виды юридической ответственности налоговая социальная административная уголовная
145.	Налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность за неуплату или неполную уплату налогов

	отказ от присутствия при проведении выездной налоговой проверки нарушение срока постановки на учет непредставление налоговой декларации
146.	Что из перечисленного ниже относится к инструментам налоговой политики государства налоговая ставка количество денежной массы в обороте санкции за нарушение налогового законодательства налоговые льготы ставка рефинансирования ЦБ РФ количество налогов и сборов
147.	Выделите основные элементы налогового механизма налоговое администрирование финансовые санкции налоговое регулирование оптимизация налоговых платежей налоговое прогнозирование снижение налогового бремени налоговый контроль
148.	К налоговым органам относится Федеральная налоговая служба РФ Министерство по налогам и сборам РФ Инспекции ФНС России по районам Управления ФНС по субъектам РФ Федеральная служба налоговой полиции РФ
149.	Налоговая политика по своему содержанию охватывает выработку концепции налоговой системы рассмотрение основных направлений и принципов налогообложения поддержание валютных запасов страны разработку мер, направленных на достижение поставленных целей в области экономического и социального развития общества
150.	Налогоплательщики (плательщики сборов) обязаны присутствовать при проведении выездной налоговой проверки встать на учет в налоговых органах вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты)
151.	Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы присутствовать при проведении выездной налоговой проверки на соблюдение и сохранение налоговой тайны получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах
152.	Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах правильностью исчисления налогов и сборов и иных обязательных платежей полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов и иных обязательных платежей
153.	Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы отменять и изменять решения вышестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах
154.	Налоговые органы обязаны осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов вести учет организаций и физических лиц соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение представлять пользователям выписки из Единого государственного реестра налогоплательщиков
155.	Налоговые органы несут ответственность за

	<p>невыполнение налоговым агентом обязанностей по удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджетную систему РФ налогов</p> <p>убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия</p> <p>неуплату или неполную уплату налогоплательщиком налогов</p>
--	---

3.3 Устное сообщение (примерная тематика)

3.3.1 ОК-8 способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения

№ задания	Формулировка задания
156.	Федеральные налоги и сборы: динамика поступления в бюджет
157.	Региональные налоги и сборы: сравнительная характеристика уплаты на территории субъектов РФ
158.	Местные налоги и сборы: особенности исчисления и уплаты на территории муниципального образования РФ
159.	Специальные налоговые режимы: плюсы и минусы
160.	Налог на прибыль организаций: характеристика и динамика поступления в бюджет
161.	НДС: характеристика и динамика поступления в бюджет
162.	Акцизы: характеристика и динамика поступления в бюджет
163.	НДФЛ: характеристика и динамика поступления в бюджет
164.	Характеристика налоговых вычетов по НДФЛ
165.	Транспортный налог
166.	Налог на имущество юридических лиц
167.	Налог на игорный бизнес
168.	Налог на имущество физических лиц
169.	Земельный налог
170.	Торговый сбор
171.	Способы принятия оптимальных организационно-управленческих решений в области разработки концепции оптимального налогообложения
172.	Упрощенная система налогообложения
173.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
174.	Государственная пошлина
175.	Водный налог
176.	Таможенные пошлины
177.	Налог на добычу полезных ископаемых
178.	Единый сельскохозяйственный налог
179.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
180.	Федеральные налоги и сборы РФ: общая характеристика
181.	Региональные налоги и сборы РФ: общая характеристика
182.	Местные налоги и сборы РФ: общая характеристика
183.	Специальные налоговые режимы РФ: общая характеристика
184.	Патентная система налогообложения

3.3.2 ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

№ задания	Формулировка задания
185.	Исторический генезис возникновения и развития налогообложения.
186.	Основные налоговые теории и современная интерпретация.
187.	Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства.
188.	Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
189.	Налоговый механизм, характеристика его элементов и взаимосвязей.
190.	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.
191.	Права и обязанности органов налоговой полиции.
192.	Состав и структура налоговых органов, принципы организации их деятельности.
193.	Налоговое администрирование: цели, методы.
194.	Международные отношения в налоговой сфере

195.	Налоговое планирование и прогнозирование в РФ
196.	Налоговое право
197.	Налоговый менеджмент
198.	Налоговый контроль в РФ
199.	Налоговое производство в РФ
200.	Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации, для оценки уровня обеспечения налоговой безопасности государства
201.	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов РФ
202.	Налоговая система и организация налогообложения в РФ
203.	Информационные технологии в налогообложении
204.	Налоговые декларации
205.	Направления снижения налогов в РФ
206.	Налоговый учет и отчетность в РФ
207.	Налоговые риски в РФ
208.	Налоговая политика РФ
209.	Особые экономические зоны
210.	Теоретические концепции налогообложения
211.	Сравнительная характеристика налоговой системы РФ и зарубежных стран
212.	Налоговая система РФ и пути ее совершенствования
213.	Профессиональная подготовка и специфика работы налогового инспектора
214.	Налоговое консультирование
215.	Налоговое администрирование
216.	Оптимизация налогообложения в РФ
217.	Организация и методика проведения налоговых проверок
218.	Налоговая культура в РФ

3.4 Задачи (для решения на практических занятиях)

3.4.1 ОК-8 способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения

№ задания	Формулировка задания
219.	<p>В апреле безвозмездно передано другому предприятию 200 кг красной икры, фактическая себестоимость 1 кг составила 300 р. Рассмотреть 2 ситуации:</p> <p>1) в этом месяце реализовано потребителям 50 кг такой же икры по цене 400 р. за 1 кг, 300 р. – по 500 р. и 100 кг – по 450 р.;</p> <p>2) реализации икры в этом месяце не было. Последняя реализация икры производилась по цене 400 р. за 1 кг.</p> <p>Укажите цену реализации, используемую для определения выручки для целей налогообложения в обоих случаях. Какова была бы эта цена, если бы фактическая себестоимость икры в апреле составила бы 480 р.?</p>
220.	<p>Предприятие получило в отчетном периоде прибыль в размере 100 тыс. р. Из них 10 тыс. р. – средства целевого финансирования. Сумма налога на прибыль организаций в отчетном периоде 21,6 тыс. р.</p> <p>Определите маргинальную, фактическую и экономическую ставку налога на прибыль организаций.</p>
221.	<p>По итогам деятельности предприятия за 201X год сумма выручки от реализации продукции составила в 1 квартале 1200 тыс. р., во 2 – 200 тыс. р., в 3 – 1100 тыс. р., в 4 – 1500 тыс. р.</p> <p>Укажите, какой метод определения выручки должно использовать предприятие в 201(X+1) году: метод начисления или кассовый метод.</p>
222.	<p>Организация по итогам 201X года понесла убыток в размере 20 тыс. р. По итогам 201(X+1) года исчисленная налогооблагаемая прибыль составила 30 тыс. р.</p> <p>Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций в 201(X+1) году с учетом переноса на будущее убытков прошлых лет.</p>
223.	<p>За 1 квартал 201X года исчислен авансовый платеж налога на прибыль организаций в размере 60 тыс. р. Фактически по итогам деятельности организации во 2 квартале налогооблагаемая прибыль составила 400 тыс. р.</p> <p>Определите сумму ежемесячного авансового платежа и налога на прибыль организаций, подлежащие уплате в бюджет во 2 квартале, применив ставку рефинансирования ЦБ РФ. Укажите сроки их уплаты.</p>

224.	<p>За 1 квартал 201X года исчислен авансовый платеж налога на прибыль организаций в размере 60 тыс. р. Фактически по итогам деятельности организации во 2 квартале налогооблагаемая прибыль составила 400 тыс. р.</p> <p>Определите сумму ежемесячного авансового платежа и налога на прибыль организаций, подлежащие уплате в бюджет во 2 квартале, применив ставку рефинансирования ЦБ РФ. Укажите сроки их уплаты.</p>																
225.	<p>Произвести расчет налога на прибыль организаций по следующим данным, тыс. р.:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">1. Доход от реализации (начислено без НДС)</td> <td style="text-align: right;">960</td> </tr> <tr> <td>2. Поступление денежных средств от потребителей</td> <td style="text-align: right;">1110</td> </tr> <tr> <td>3. Расходы, связанные с производством и реализацией,</td> <td style="text-align: right;">810</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">в том числе: прямые всего,</td> <td style="text-align: right;">315</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">в том числе: текущего периода</td> <td style="text-align: right;">290</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">будущего периода</td> <td style="text-align: right;">25</td> </tr> <tr> <td>4. Внереализационные доходы</td> <td style="text-align: right;">91</td> </tr> <tr> <td>5. Внереализационные расходы</td> <td style="text-align: right;">84</td> </tr> </table> <p>Рассмотреть 2 ситуации:</p> <p>1) организация принимает при расчете налога метод "начисления";</p> <p>2) все расходы оплачены. Организация принимает при расчете налога "кассовый" метод.</p>	1. Доход от реализации (начислено без НДС)	960	2. Поступление денежных средств от потребителей	1110	3. Расходы, связанные с производством и реализацией,	810	в том числе: прямые всего,	315	в том числе: текущего периода	290	будущего периода	25	4. Внереализационные доходы	91	5. Внереализационные расходы	84
1. Доход от реализации (начислено без НДС)	960																
2. Поступление денежных средств от потребителей	1110																
3. Расходы, связанные с производством и реализацией,	810																
в том числе: прямые всего,	315																
в том числе: текущего периода	290																
будущего периода	25																
4. Внереализационные доходы	91																
5. Внереализационные расходы	84																
226.	<p>Произвести расчет налога на прибыль организаций по следующим данным, тыс. р.:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">1. Объем реализации по торговым операциям</td> <td style="text-align: right;">1480</td> </tr> <tr> <td>2. Сумма прямых расходов,</td> <td style="text-align: right;">410</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">в том числе осуществленных в текущем месяце</td> <td style="text-align: right;">360</td> </tr> <tr> <td>3. Сумма косвенных расходов</td> <td style="text-align: right;">850</td> </tr> <tr> <td>4. Внереализационные доходы</td> <td style="text-align: right;">200</td> </tr> <tr> <td>5. Внереализационные расходы</td> <td style="text-align: right;">220</td> </tr> </table>	1. Объем реализации по торговым операциям	1480	2. Сумма прямых расходов,	410	в том числе осуществленных в текущем месяце	360	3. Сумма косвенных расходов	850	4. Внереализационные доходы	200	5. Внереализационные расходы	220				
1. Объем реализации по торговым операциям	1480																
2. Сумма прямых расходов,	410																
в том числе осуществленных в текущем месяце	360																
3. Сумма косвенных расходов	850																
4. Внереализационные доходы	200																
5. Внереализационные расходы	220																
227.	<p>Выручка от продажи товарной продукции по плану за 1 квартал 201X года 1025 тыс. р., себестоимость реализации 711 тыс. р. Предприятие сдает в аренду помещение. Арендная плата за квартал 500 тыс. р. Планируется реализовать основные средства на сумму 1068 тыс. р. Ставку налога на имущество организаций применить предельную.</p> <p>Рассчитайте плановую величину налога на прибыль организаций и сумму чистой прибыли за 1 квартал 201X года.</p>																
228.	<p>Предприятие в отчетном периоде получило от реализации продукции выручку в размере 24 тыс. р. (с НДС). Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты, составила 5 тыс. р.; сумма НДС, уплаченная с авансов и предоплат в предыдущем отчетном периоде - 800 р. В течение отчетного периода предприятие приобрело:</p> <p>материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 12 тыс. р. (с НДС). Из них оплачено 6 тыс. р. (с НДС);</p> <p>оборудования на сумму 9,6 тыс. р. (с НДС). Оборудование оплачено и принято на учет.</p> <p>Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.</p>																
229.	<p>Затраты предприятия на приобретение сырья и материалов составили 100 тыс. р. (без НДС). В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало торговому предприятию по свободным ценам товары на сумму 300 тыс. р. (без НДС).</p> <p>Определите сумму внесенного в бюджет НДС по 2 вариантам:</p> <p>1) все приобретенное сырье предприятием фактически использовано при производстве продукции;</p> <p>2) на издержки производства текущего периода предприятием фактически отнесена лишь половина приобретенного материала.</p> <p>Торговое предприятие продает эти товары конечному потребителю на сумму 500 тыс. р. (с НДС).</p> <p>Определите сумму НДС, внесенного торговым предприятием в бюджет.</p>																
230.	<p>За отчетный период производитель вино-водочной продукции реализовал 10 000 бутылок водки по 50 р. за штуку и 20 000 бутылок шампанского вина по 70 р. за штуку. Вместимость одной бутылки водки 0,5 дм³, шампанского вина – 0,7 дм³.</p> <p>Определите сумму уплаченных в бюджет акцизов.</p>																
231.	<p>В январе пивоваренный завод реализовал через принадлежащий ему магазин 200 000 дм³ пива с объемной долей этилового спирта 5 %.</p> <p>Определите общую сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за январь. Укажите суммы акцизов, подлежащие уплате по каждому из сроков.</p>																
232.	<p>Табачная фабрика реализовала 300 000 сигарет с фильтром. Расчетная стоимость сигарет, исчисляемая исходя из максимальной розничной цены, 150 тыс. р.</p> <p>Определите сумму акциза за указанную партию товара.</p>																

233.	<p>Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию РФ папирос, если:</p> <p>таможенная стоимость товара 350 тыс. р. за 700 тыс. шт.;</p> <p>таможенные пошлины 40 тыс. р.;</p> <p>НДС, уплаченный при ввозе товара 63 тыс. р.</p>
234.	<p>Завод вино-водочных изделий планирует отгрузить потребителям вино с объемной долей спирта этилового 17 % на сумму 5,4 млн р. в количестве 120 тыс. бутылок вместимостью 0,7 дм³. Ранее было закуплено 50 тыс. марок на сумму 38 тыс. р.</p> <p>Рассчитайте сумму акциза в бюджет, стоимость дополнительно требуемых акцизных марок, оптовую цену единицы товара.</p>
235.	<p>Исчислите сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет, если предприятием за отчетный период произведено и отпущено на оптовые склады других организаций:</p> <p>натурального вина 25 000 дм³;</p> <p>алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22 % - 150 500 дм³.</p> <p>Израсходовано этилового спирта 96 % - 34 000 дм³, оплата произведена полностью.</p>
236.	<p>Исчислите сумму НДФЛ работника (табл. 6), если его заработная плата составляет: январь - 10,78 тыс. р., февраль - 12,54 тыс. р., март - 14,1 тыс. р. В январе была оказана материальная помощь в связи со смертью одного из родителей в сумме 12 тыс. р.; в марте получен подарок в размере 4,5 тыс. р. Работник имеет двух несовершеннолетних детей.</p>
237.	<p>Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):</p> <p>заработная плата – 5 тыс. р.;</p> <p>премия – 2 тыс. р.;</p> <p>оплата проезда – 0,7 тыс. р.;</p> <p>оплата питания – 1,2 тыс. р.;</p> <p>оплата обучения ребенка налогоплательщика в колледже – 0,5 тыс. р.</p> <p>Кроме того:</p> <p>в январе была получена материальная помощь в сумме 5,5 тыс. р. и подарок на сумму 1 тыс. р.;</p> <p>в феврале произведена оплата стоимости путевки в санаторий "Отдых", находящийся в г. Рига. Стоимость путевки – 25 тыс. р.</p> <p>в марте был получен подарок на сумму 5,1 тыс. р. и материальная помощь в связи со стихийным бедствием – 1,5 тыс. р.</p> <p>Определите сумму НДФЛ за 1 квартал текущего налогового периода.</p>
238.	<p>Работнице организации в 201X г. ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 30 тыс. р. Других доходов работница не получала. В июне она развелась с мужем, и дети остались на ее иждивении. Их сын, родившийся 18.02.(201X-18) г., в сентябре 201X г. поступил в дневной вуз, старшая дочь, родившаяся 30.06.(201X-22) г., закончила в июле 201X г. педагогический колледж. Работница 15.03.201X г. родила еще одного сына. Работница не подавала налоговой декларации за 201X г. Определите сумму налога на доходы работницы.</p>
239.	<p>Индивидуальный предприниматель оплатил в июне 201X г. своей работнице и ее единственному ребенку - несовершеннолетней дочери - обучение на курсах кройки и шитья. Стоимость обучения составила по 5 тыс. р. на каждую. Работнице ежемесячно начисляется заработная плата в размере 20 тыс. р.</p> <p>Определите сумму налога на доходы работницы. Определите порядок обложения доходов дочери работницы.</p>
240.	<p>Работник, имеющий ребенка, родившегося 23.06.(201X-18) г., проработал в 201X г. в одной организации в течение 1 квартала, а затем уволился и перешел на новое место работы. В первой организации его ежемесячный доход составлял 30 тыс. р., во второй - 35 тыс. р.</p> <p>Определите ежемесячную сумму налога на доходы работника в течение 201X г.</p>
241.	<p>Работник, имеющий двоих детей - обучающийся очной формы обучения и неработающую жену, получает в 201X году ежемесячную зарплату в организации в размере 25 тыс. р. В 1941-1943 гг. он проживал в Ленинграде. В 1986-1987 гг. он принимал участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения.</p> <p>Определите сумму ежемесячных платежей по налогу на доходы работника.</p>
242.	<p>В отчетном календарном году налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения, а также лечения своей супруги, своих родителей и своего ребенка в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях РФ, а также оплатил приобретение медикаментов, назначенных названным лицам лечащим врачом. Общая сумма расходов на названные цели 55 тыс. р. Доход налогоплательщика за налоговый период, облагаемый по ставке 13 %, составил 70 тыс. р.</p> <p>Определите НДФЛ.</p>
243.	<p>Физическое лицо имеет в текущем налоговом периоде доход от продажи имущества: кварти-</p>

	<p>ры – 1600 тыс. р. и гаража - 295 тыс. р. Определите сумму НДФЛ, при условии, если указанное имущество находилось в собственности налогоплательщика: 1) 2 года и 9 месяцев; 2) 5 лет и 3 месяца.</p>
244.	<p>Физическое лицо 27.08.201X г. приобрело на территории РФ квартиру стоимостью 2400 тыс. р. с использованием ипотечных средств. Срок кредитования 15 лет. Сумма платежей, направленных на погашение процентов за пользование кредитными средствами, за весь срок кредитования 518 тыс. р. Физическое лицо ежемесячно получает заработную плату 20 тыс. р. Определите: 1) размер имущественного налогового вычета, на который имеет право налогоплательщик в 201(X+1) г.; 2) общий размер имущественного налогового вычета, на который имеет право налогоплательщик, если: использовать исходные данные задачи; стоимость квартиры составляет 1800 тыс. р.; квартира стоимостью 2000 тыс. р. приобретена без привлечения кредитных средств; 3) на основании исходных данных задачи, за сколько лет налогоплательщик использует свое право на налоговый вычет.</p>
245.	<p>Состоящая в штате организации бухгалтер (вдова), получающая ежемесячный доход в сумме 27 тыс. р., подала в бухгалтерию соответствующие документы о том, что она имеет двух дочерей в возрасте 4 и 9 лет. В мае ей начислено и выплачено авторское вознаграждение за статью в журнале в сумме 18,5 тыс. р. Расходы на написание статьи она документально не подтвердила. В октябре ей начислена и выплачена премия за своевременную сдачу бухгалтерской отчетности в налоговые органы в сумме 8 тыс. р. Определите налог на доходы физических лиц за налоговый период.</p>
246.	<p>ЗАО «Спектр» добыло 60 тыс. т кондиционной руды черных металлов, 50 тыс. т было реализовано. Выручка составила 75 млн р. Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых</p>
247.	<p>Во 2 квартале 201X года организацией добыто 550 т глины, из которых отпущено на производство кирпича 450 т, реализовано в чистом виде 100 т, в том числе (без НДС и расходов по доставке покупателю): 60 т по цене 550 р. за т; 40 т по цене 600 р. за т. Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых за 2 квартал.</p>
248.	<p>ООО «Грот» использует для технических нужд воду, которую забирает из поверхностных вод р. Дон Северо-Кавказского экономического района. Общество имеет лицензию на водопользование. Лимит воды на год установлен в размере 50 тыс. м³. Квартальный лимит в лицензии не указан. По данным журнала первичного учета использования воды объем забранной воды за 1 квартал составил 14 тыс. м³. Рассчитайте сумму водного налога за 1 квартал.</p>
249.	<p>ЗАО «Поток» произвело лов рыбы (треска – 115 тыс. т, сельдь – 25 тыс. т, камбала – 22 тыс. т) в водах Белого моря в течение действия лицензии (4 месяца), в том числе 0,001 % улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, определите порядок и сроки его уплаты.</p>
250.	<p>Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: 6 лосей, в том числе 2 в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ, 10 кабанов, в том числе 2 в возрасте до одного года, 10 глухарей. Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира, порядок и сроки его уплаты.</p>
251.	<p>Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел дикого северного оленя в количестве 200 животных. По истечении срока действия лицензии количество отстреленных животных составило 190. Кроме этого ему был поручен отстрел 10 животных для промышленной экспертизы. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок и сроки его уплаты.</p>
252.	<p>Организация 10.03.201X года обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате государственной пошлины согласно решению арбитражного суда от 15.01. 201(X-1) года. Налоговый орган отказал в возврате государственной пошлины. Определите, правомерен ли отказ налогового органа.</p>
253.	<p>В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 тыс. р. Истцами являются два физических лица, одно из</p>

	<p>которых – инвалид II группы. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом.</p>
254.	<p>Физическое лицо обратилось за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользованием автомобилем жене и дочери. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом. Назовите срок ее уплаты.</p>
255.	<p>Физическим лицом для личного потребления ввозится через таможенную границу РФ товар таможенной стоимостью 450 тыс. р., массой 240 кг и легковой автомобиль, с момента выпуска которого прошло 2 года, таможенной стоимостью 550 тыс. р., рабочим объемом двигателя 2300 см³. Исчислите сумму таможенной пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу.</p>
256.	<p>Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25.01.201X года. Вид предпринимательской деятельности – оказание ветеринарных услуг. В январе предприниматель не приступил к осуществлению указанного вида деятельности. В феврале он осуществлял деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая предпринимателя) составила 8 человек. Коэффициент базовой доходности $K_2=0,5$. Определите сумму ЕНВД по итогам налогового периода.</p>
257.	<p>Рассчитайте сумму ЕНВД по итогам налогового периода для организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей 85 м². Коэффициент базовой доходности $K_2=0,9$.</p>
258.	<p>Налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность в сфере розничной торговли, по итогам налогового периода исчислен ЕНВД в сумме 6000 р., а также уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности, в сумме 3800 р. и страховые взносы в виде фиксированного платежа в сумме 450 р. Кроме того, налогоплательщиком были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 1500 р. Определите общую сумму платежей за налоговый период.</p>
259.	<p>Организация занимается оказанием услуг населению: парикмахерские и грузоперевозки. В отчетном периоде численность работников парикмахерской составила: первый месяц – 3 человека, второй и третий – по 5 человек. Общая площадь парикмахерской 80 м², зала обслуживания клиентов – 50 м². На балансе организации числятся 5 грузовых автомобилей и 1 легковой автомобиль, используемый для служебных целей управленческим персоналом. Коэффициент базовой доходности $K_2=0,4$. Рассчитайте сумму ЕНВД от оказания услуг.</p>
260.	<p>Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю. Площадь торгового зала 80 м². За отчетный период по данным бухгалтерского учета имеется следующая информация: расходы на продажу – 65 тыс. р.; выручка от оптовой торговли - 180 тыс. р. при покупной стоимости товаров 125 тыс. р.; выручка от розничной торговли - 60 тыс. р. при покупной стоимости товаров 40 тыс. р. Коэффициент базовой доходности $K_2=0,4$. Исчислите сумму ЕНВД и облагаемую прибыль по оптовой торговле.</p>
261.	<p>Рассчитайте сумму единого налога при УСНО. Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов». Исходные данные: годовой доход – 10 660 тыс. р.; расходы за год – 9 980 тыс. р.</p>
262.	<p>Рассчитайте сумму единого налога при УСНО. Объект налогообложения – «доходы». Исходные данные: годовой доход – 8540 тыс. р.; страховые взносы социального характера – 2060 тыс. р.</p>
263.	<p>Налогоплательщиком по итогам отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу при УСНО в сумме 5000 р. За этот же период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 2700 р. Определите общую сумму платежей за отчетный период.</p>
264.	<p>Организация перешла на УСНО с 01.01.201X года. В первый же год работы был получен убыток в размере 1500 р. Организация уплатила минимальный налог с доходов в сумме 500 р. В 201(X+1) году доходы организации составили 40 000 р., а расходы – 35 000 р. Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов». Рассчитайте сумму единого налога при УСНО за 201(X+1) год с учетом переноса на будущее убытков прошлых лет</p>
265.	<p>Организация с 01.01.201X г. перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе числятся основные средства сроком полезного использования: 3 года – первоначальная стоимость</p>

	<p>80 тыс. р., остаточная стоимость 50 тыс. р.; 7 лет – первоначальная стоимость 230 тыс. р., остаточная стоимость 140 тыс. р. Доходы от реализации продукции составляют за год 3700 тыс. р., расходы – 3200 тыс. р. Получено безвозмездно транспортное средство стоимостью 50 тыс. р. Начислены страховые взносы социального назначения в размере 30 тыс. р., уплачены – 25 тыс. р.</p> <p>Исчислите сумму единого налога при УСНО, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период по 2 вариантам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) объект налогообложения – «доходы»; 2) объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов». <p>Сделайте вывод, какой из вариантов является оптимальным для данной организации.</p>
266.	<p>Малое предприятие занимается ремонтом и реставрацией мебели. За 1 квартал предприятие получило выручку от реализации работ 3776 тыс. р. (с НДС). В связи с выполнением работ в течение квартала отражены следующие расходы: затраты на приобретение материалов – 2124 тыс. р. (с НДС), начисленная заработная плата 480 тыс. р.</p> <p>Рассчитайте суммы налогов за квартал по 3 вариантам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) по общей системе налогообложения; 2) по упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения - «доходы»); 3) по упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения - «доходы, уменьшенные на расходы»). <p>Какой из этих вариантов наиболее выгоден предприятию?</p>
267.	<p>ЗАО «Новатор» организовано 20.04.201X г. На 01.05.201X г. стоимость имущества составила 350 тыс. р., в том числе основные средства – 320 тыс. р., материалы – 30 тыс. р. По объектам основных средств ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2 тыс. р.</p> <p>Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:</p> <ul style="list-style-type: none"> 25.06.201X г. приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 тыс. р. со сроком полезного использования 8 лет; 30.08.201X г. транспортное средство остаточной стоимостью 80 тыс. р. передано в аренду другой организации, расположенной в этом же регионе; 20.12.201X г. реализован станок остаточной стоимостью 25 тыс. р. <p>В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Ставку налога на имущество организаций применить предельную.</p> <p>Рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.</p>
268.	<p>Легковой автомобиль имеет мощность двигателя 150 л. с.; 05.05.201X г. налогоплательщиком заменен и зарегистрирован двигатель мощностью 180 л. с. Ставки налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ.</p> <p>Рассчитайте сумму транспортного налога за 201X год.</p>
269.	<p>Транспортное средство зарегистрировано в январе 201X г. и снято с регистрации в феврале 201(X+1) г. Определите коэффициенты, с учетом которых будет определен транспортный налог за 201X и 201(X+1) гг.</p>
270.	<p>ЗАО «Зернопродукт-плюс» производит сельскохозяйственную продукцию, которая составляет в стоимостном выражении 60 % общего объема производимой продукции. В обществе зарегистрированы следующие транспортные средства:</p> <ul style="list-style-type: none"> комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л. с.; 2 сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л. с. каждый; грузовой автомобиль «ЗИЛ» с мощностью двигателя 280 л. с.; легковой автомобиль «ОрелОмега» с мощностью двигателя 140 л. с., который с 15.02.201X г. находится в розыске. Общество имеет об этом подтверждающий документ, выданный уполномоченным органом; моторная лодка с мощностью двигателя 12 л. с. была приобретена и зарегистрирована в мае 201X г. <p>Рассчитайте сумму транспортного налога за 201X г. Ставки налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ.</p>
271.	<p>Организация занимается игорным бизнесом. На 01.02.201X года поставлены на учет 3 игровых стола и 5 игровых автоматов, 10.02.201X года установлен еще 1 игровой стол, который имеет 2 игровых поля; одновременно выбыли 2 игровых автомата.</p> <p>Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. Ставки налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ.</p>
272.	<p>ООО «Альфа» осуществляет предпринимательскую деятельность с использованием игровых автоматов. В игровом зале установлено 5 игровых автоматов, а 18.01.201X года был установлен еще 1; 05.02.201X года выбыл 1 автомат; 10.02.201X года были установлены 2 автомата. Ставки</p>

	налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ. Рассчитайте налог на игорный бизнес за январь и февраль.
273.	ООО «Фортуна» 10.03.201X г. поставлено на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе. 14.03.201X г. установлены 5 игровых столов, в том числе 3 с двумя игровыми полями. Касса тотализатора была открыта 20.03.201X г. Ставки налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ. Исчислите налог на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период. Укажите срок уплаты налога.
274.	ЗАО «Золотой лев» занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода поставлены на учет 3 букмекерские конторы. 18-го числа открыты еще 2 на территории ипподрома. 25-го числа текущего налогового периода открыт зал игровых из 10 автоматов. Ставки налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.
275.	Гражданин – инвалид второй группы при очередном переосвидетельствовании в сентябре 201X г. был переведен на третью группу инвалидности. У него в собственности находится земля сельскохозяйственного пользования для садоводства кадастровой стоимостью 15 тыс. р. Ставки налога применить предельные. Определите сумму земельного налога, которую гражданин должен уплатить в 201X г.
276.	На 01.01 201X г. две организации имеют в совместном пользовании земельный участок кадастровой стоимостью 4500 тыс. р. Доли собственности: ООО «Спектр» - 30 %, ЗАО «Нектар» 70 %. В июле ООО «Спектр» передало свою долю ЗАО «Нектар». Ставки налога применить предельные. Рассчитайте суммы земельного налога, которые должны уплатить организации за налоговый период.

3.4.2 ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

№ задания	Формулировка задания																																																								
277.	<p>Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет физическим лицом при условии, что в первом квартале его доход равен 10 тыс. р., во втором – 8 тыс. р., в третьем – 12 тыс. р., а в четвертом - 15 тыс. р. (табл. 1).</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица 1</i></p> <p style="text-align: center;">Исходные данные</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Сумма налогооблагаемого дохода, тыс. р.</th> <th colspan="3">Ставка налога</th> </tr> <tr> <th>Простой поразрядный метод прогрессии, тыс. р.</th> <th>Относительно поразрядный метод прогрессии, %</th> <th>Сложный прогрессивный метод, %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>До 10]</td> <td>3,5</td> <td>5</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>От 10 до 50]</td> <td>8,5</td> <td>12</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>От 50 до 150]</td> <td>31</td> <td>15</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>От 150 до 300]</td> <td>107,8</td> <td>18</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>Свыше 300</td> <td>195,5</td> <td>23</td> <td>23</td> </tr> </tbody> </table> <p>При расчете использовать простой поразрядный, относительно поразрядный и сложный методы расчета. Уплата производится авансовыми платежами ежеквартально. Налоговым периодом является год. Решение представить в табл. 2.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица 2</i></p> <p style="text-align: center;">Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, тыс. р.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Метод расчета</th> <th colspan="5">Сумма налога</th> </tr> <tr> <th>1 квартал</th> <th>2 квартал</th> <th>3 квартал</th> <th>4 квартал</th> <th>Итого за год</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Простой поразрядный метод прогрессии</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Относительно поразрядный метод прогрессии</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Сложный прогрессивный метод</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Сумма налогооблагаемого дохода, тыс. р.	Ставка налога			Простой поразрядный метод прогрессии, тыс. р.	Относительно поразрядный метод прогрессии, %	Сложный прогрессивный метод, %	До 10]	3,5	5	5	От 10 до 50]	8,5	12	12	От 50 до 150]	31	15	15	От 150 до 300]	107,8	18	18	Свыше 300	195,5	23	23	Метод расчета	Сумма налога					1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого за год	Простой поразрядный метод прогрессии						Относительно поразрядный метод прогрессии						Сложный прогрессивный метод					
Сумма налогооблагаемого дохода, тыс. р.	Ставка налога																																																								
	Простой поразрядный метод прогрессии, тыс. р.	Относительно поразрядный метод прогрессии, %	Сложный прогрессивный метод, %																																																						
До 10]	3,5	5	5																																																						
От 10 до 50]	8,5	12	12																																																						
От 50 до 150]	31	15	15																																																						
От 150 до 300]	107,8	18	18																																																						
Свыше 300	195,5	23	23																																																						
Метод расчета	Сумма налога																																																								
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого за год																																																				
Простой поразрядный метод прогрессии																																																									
Относительно поразрядный метод прогрессии																																																									
Сложный прогрессивный метод																																																									

278.	<p>Поясните, правомерны ли нижеперечисленные действия:</p> <p>1) законодательными органами субъекта РФ установлен новый региональный налог – «налог на граждан, не имеющих детей»;</p> <p>2) представительные органы местного самоуправления установили ставку НДС для строительных организаций в размере 15 %.</p>																																															
279.	<p>Используя НК РФ, заполните табл.1-2.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица 1</i></p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <th colspan="2">Права и обязанности налогоплательщиков</th> </tr> <tr> <td>Права налогоплательщиков</td> <td>Обязанности налогоплательщиков</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table> <p style="text-align: right;"><i>Таблица 2</i></p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <th colspan="2">Права и обязанности налоговых органов</th> </tr> <tr> <td>Права налоговых органов</td> <td>Обязанности налоговых органов</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	Права и обязанности налогоплательщиков		Права налогоплательщиков	Обязанности налогоплательщиков			Права и обязанности налоговых органов		Права налоговых органов	Обязанности налоговых органов																																					
Права и обязанности налогоплательщиков																																																
Права налогоплательщиков	Обязанности налогоплательщиков																																															
Права и обязанности налоговых органов																																																
Права налоговых органов	Обязанности налоговых органов																																															
280.	<p>Определите характер ответственности налогоплательщика за виды правонарушений, представленные в табл.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Содержание правонарушений налогоплательщика</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Вид нарушения</th> <th colspan="3">Ответственность</th> </tr> <tr> <th>налоговая</th> <th>административная</th> <th>уголовная</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td>2. Уклонение от постановки на учет</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td>3. Непредставление сведений об открытии счета в банке</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td>4. Непредставление налоговой декларации</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td>5. Нарушение правил учета</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td>6. Нарушение правил составления налоговой декларации</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td>7. Неправильный расчет сумм налога</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td>8. Не перечисление сумм налога</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td>9. Препятствие проведению налоговой проверки</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td>10. Непредставление сведений о налогоплательщике</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Вид нарушения	Ответственность			налоговая	административная	уголовная	1. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет				2. Уклонение от постановки на учет				3. Непредставление сведений об открытии счета в банке				4. Непредставление налоговой декларации				5. Нарушение правил учета				6. Нарушение правил составления налоговой декларации				7. Неправильный расчет сумм налога				8. Не перечисление сумм налога				9. Препятствие проведению налоговой проверки				10. Непредставление сведений о налогоплательщике			
Вид нарушения	Ответственность																																															
	налоговая	административная	уголовная																																													
1. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет																																																
2. Уклонение от постановки на учет																																																
3. Непредставление сведений об открытии счета в банке																																																
4. Непредставление налоговой декларации																																																
5. Нарушение правил учета																																																
6. Нарушение правил составления налоговой декларации																																																
7. Неправильный расчет сумм налога																																																
8. Не перечисление сумм налога																																																
9. Препятствие проведению налоговой проверки																																																
10. Непредставление сведений о налогоплательщике																																																
281.	<p>Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях налоговых правонарушений, представленных в табл.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Налоговые санкции при налоговых правонарушениях</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Содержание правонарушения</th> <th>Налоговая санкция</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 90 дней</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Уклонение от постановки на учет в налоговых органах</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Не предоставление налоговой декларации</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Неуплата или неполная уплата сумм налогов</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Не предоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Содержание правонарушения	Налоговая санкция	Нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 90 дней		Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах		Уклонение от постановки на учет в налоговых органах		Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке		Не предоставление налоговой декларации		Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода		Неуплата или неполная уплата сумм налогов		Не предоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля																														
Содержание правонарушения	Налоговая санкция																																															
Нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 90 дней																																																
Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах																																																
Уклонение от постановки на учет в налоговых органах																																																
Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке																																																
Не предоставление налоговой декларации																																																
Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода																																																
Неуплата или неполная уплата сумм налогов																																																
Не предоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля																																																
282.	<p>В ходе выездной налоговой проверки налоговый орган установил, что налогоплательщик реализовал идентичные товары по разным ценам:</p>																																															

	<p>1) 600 единиц товара - по цене 720 р./шт.;</p> <p>2) 400 единиц товара - по цене 650 р./шт.;</p> <p>3) 200 единиц товара - по цене 500 р./шт.</p> <p>Установлено также, что рыночная цена на идентичные товары в проверяемом периоде составила 700 р./шт. В каких случаях налоговый орган имеет право проконтролировать цену сделки и произвести доначисление налогов? Каковы будут доначисленные суммы налогов?</p>						
283.	<p>Посредством какой функции государство проводит свою налоговую политику в следующих ситуациях:</p> <p>1) государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13 %;</p> <p>2) с 01.01.2003 г. отменено действие налога на пользователей автодорог;</p> <p>3) платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований.</p>						
284.	<p>Применительно к налоговой политике можно говорить о налоговой стратегии и тактике. Налоговая стратегия – это долговременный курс государства в области налогов, рассчитанный на перспективу и предусматривающий решение крупномасштабных задач, определенных экономической и социальной стратегией. Налоговая тактика направлена на решение задач конкретного этапа развития общества путем своевременного изменения порядка и условий налогообложения.</p> <p>Покажите, какие конкретные мероприятия проводятся в нашей стране в рамках налоговой стратегии и налоговой тактики (табл. 30).</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица 30</i></p> <p style="text-align: center;">Проводимые в РФ мероприятия в рамках налоговой стратегии и налоговой тактики</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Мероприятия</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">налоговая стратегия</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">налоговая тактика</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>	Мероприятия		налоговая стратегия	налоговая тактика		
Мероприятия							
налоговая стратегия	налоговая тактика						
285.	<p>Под управлением налоговой системой понимают совокупность приемов и методов планомерного воздействия на налоговую систему в целях формирования государственных доходов и эффективного воздействия на экономические процессы. В управлении налоговой системой выделяют два функциональных элемента: общее управление и оперативное управление (контроль). Общее и оперативное управление налоговой системой РФ осуществляются на трех уровнях: федеральном, региональном и местном.</p> <p>Нарисуйте схему общего и оперативного управления налоговой системы РФ.</p>						
286.	<p>Рассмотрите следующие ситуации, составив карту конфликта (возможные участники конфликта могут быть разделены, например, на основные и вспомогательные):</p> <p>1) Мать шестерых детей обратилась в местный орган власти с просьбой об освобождении ее от уплаты НДФЛ, ссылаясь на то, что зарплата у нее составляет 6 тыс. р. и ей не хватает средств на самое необходимое.</p> <p>Имеет ли возможность местный орган власти удовлетворить просьбу гражданки? Дайте ответ гражданке РФ таким образом, чтобы она была удовлетворена и не обратилась в другую или вышестоящую инстанцию за дополнительным разъяснением.</p> <p>2) Под влиянием аргументированных просьб мелких и средних торговцев о том, что они не могут выдержать конкуренцию с универсальными магазинами, государство ввело специальный налог на эти магазины. Налог был невысоким и преследовал не фискальные цели, а социальные, т. е. выполнял регулирующую роль. В результате этого налог фактически уплачивали мелкие и средние торговцы, в интересах которых он был введен. Поставщики товаров были одни и те же.</p> <p>Объясните, почему такое произошло?</p>						

3.5 Дискуссия

ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

№ задания	Формулировка задания
Тема «Принятие решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности РФ в сфере налогообложения»	
287.	Представьте, что вы работник налоговых органов и Вам нужно определить добросовестный налогоплательщик или нет. Какие критерии добросовестности и недобросовестности Вы выберете и почему? Где проходит грань между оптимизацией налогообложения и схемой уклонения от уплаты налогов? Обоснуйте свои ответы.

288.	Представьте, что Вы работник ФНС России. Предположим, что действующая в стране налоговая система не обеспечивает поступлений в бюджет в необходимом размере и поэтому нуждается в кардинальном реформировании. В каком направлении, на Ваш взгляд, нужно проводить реформу налоговой системы и почему? Как уравновесить фискальные интересы государства с интересами налогоплательщиков?
289.	Представьте, что Вы депутат Государственной Думы РФ. Вам нужно внести пакет поправок в законодательство РФ, которые устранили бы проблемы в налогообложении. Какие поправки Вы предложите?
290.	В Великобритании, США и других странах существует День налоговой свободы. Этот день каждый год наступает в разные даты. Как определяется дата наступления Дня налоговой свободы? Как определить эту дату в России?

3.6 Расчетно-практическая работа

ОК-8 способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения

№ задания	Формулировка задания										
Тема «Обоснование организационно-управленческого решения по выбору оптимального для налогоплательщика режима налогообложения исходя из действующего законодательства РФ»											
291.	<p>Многовариантность задания задается следующим образом: к числу, отмеченному одной звездочкой (*), прибавить номер варианта, умноженный на 100; к числу, отмеченному двумя звездочками (**), прибавить номер варианта, умноженный на 10; к числу, отмеченному тремя звездочками (***), прибавить номер варианта. Номер варианта соответствует порядковому номеру Обучающийся по списку.</p> <p>Задание 1. Налогообложение юридических лиц. Данные о реализации продукции ООО «Пчёлка» за отчетный период представлены в табл. 1.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица 1</i></p> <p style="text-align: center;">Объем реализации продукции, тыс. р.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Месяц</th> <th>Выручка (с НДС)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Январь</td> <td>2360*</td> </tr> <tr> <td>Февраль</td> <td>2950</td> </tr> <tr> <td>Март</td> <td>3540</td> </tr> <tr> <td>Итого за квартал</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>В отчетном периоде были приобретены материалы и производственный инструмент на сумму 6280 тыс. р. (с НДС), оплачена аренда в сумме 59 тыс. р. (с НДС) и сделана предоплата за услуги по размещению рекламы в сумме 23,6 тыс. р. (с НДС). Внереализационные расходы составили 270** тыс. р. Затраты на приобретение основных средств (со сроком полезного использования три года), введенных в эксплуатацию с 1 февраля отчетного квартала, составили 150 тыс. р. (без НДС). Общая стоимость имущества на 1 января отчетного периода составила 1700 тыс. р., в том числе в организации эксплуатируются основные средства: со сроком полезного использования три года остаточной стоимостью 800 тыс. р. и сроком полезного использования 11 лет остаточной стоимостью 900 тыс. р. Имеются 3 легковых автомобиля: один - мощностью 90 л. с.; два - мощностью 102 л. с. Списочная численность работников составила 20 человек, из них 5 человек имеют по 1 ребенку в возрасте до 18 лет. Расходы на заработную плату составили 180 тыс. р. Организация отнесена к I группе профессионального риска.</p> <p>1. Рассчитать за отчетный квартал при общем режиме налогообложения: НДС к уплате в бюджет; сумму амортизационных отчислений; налог на имущество организаций; транспортный налог; налог на доходы физических лиц; страховые взносы социального назначения. Распределить их по бюджетам и фондам РФ; страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; налог на прибыль организаций. Распределить его по бюджетам РФ.</p> <p>2. Рассчитать налоги, уплачиваемые при упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов).</p> <p>3. Обосновать целесообразность уплаты налогов по одному из режимов налогообложения.</p>	Месяц	Выручка (с НДС)	Январь	2360*	Февраль	2950	Март	3540	Итого за квартал	
Месяц	Выручка (с НДС)										
Январь	2360*										
Февраль	2950										
Март	3540										
Итого за квартал											

ния: общему режиму или упрощенной системе налогообложения. Проанализировать структуру налоговых платежей юридического лица. Проиллюстрировать ее графически. Сделать выводы.

Задание 2. Налогообложение физических лиц

Иванов И.И. имеет легковой автомобиль с мощностью двигателя 90 л. с.; 04.09.200X года им заменен и зарегистрирован двигатель мощностью 110 л. с.

Налогоплательщик 10.04.200X продал за 50*** тыс. р. земельный участок под дачное строительство, расположенный в Ольховатском районе Воронежской области в границах хозяйства ООО «Базовское», площадью 0,3 га. Участок находился в собственности налогоплательщика 5 лет. Также он имеет объекты собственности, представленные в табл. 2.

Таблица 2

Характеристика объектов собственности

Вид имущества	Площадь, м ²	Инвентаризационная стоимость объекта, тыс. р.
Квартира	50	145
Гараж	20	15,5
Дачный домик	74	47,3

Иванову И.И. в 200X году ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 15 тыс. р. Налогоплательщик подал исковое заявление о расторжении брака. У него двое детей в возрасте до 18 лет.

Произведенные налогоплательщиком в налоговом периоде расходы, представлены в табл. 3.

Таблица 3

Расходы налогоплательщика, тыс. р.

Направление использования денежных средств	Величина расходов
Плата за обучение ребенка в университете на дневной форме	35***
Создание промышленного образца	30

Иванов И.И. не предоставил в налоговые органы документального подтверждения расходов на создание промышленного образца. Сумма дохода от его использования 55 тыс. р.

1. Рассчитайте за налоговый период:

транспортный налог;

земельный налог;

государственную пошлину;

налог на имущество физических лиц;

налог на доходы физических лиц к возврату из бюджета (взнос).

2. Произведите расчет налогового бремени физического лица. Проанализируйте структуру налоговых платежей физического лица. Проиллюстрируйте ее графически. Сделайте выводы.

4. Методические материалы,

определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания в ходе изучения дисциплины знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, регламентируются положениями:

- П ВГУИТ 2.4.03-2017 Положение о курсовых экзаменах и зачетах;

- П ВГУИТ 4.1.02-2017 Положение о рейтинговой оценке текущей успеваемости.

Итоговая оценка по дисциплине определяется на основании определения среднеарифметического значения баллов по каждому заданию.

5. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания для каждого результата обучения по дисциплине

Результаты обучения по этапам формирования компетенций	Предмет оценки (продукт или процесс)	Показатель оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	Шкала оценивания	
				Академическая оценка или баллы	Уровень освоения компетенции
<i>ОК-8 способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения</i>					
ЗНАТЬ: основные понятия и структуру налоговой системы РФ; способы принятия оптимальных организационно-управленческих решений в области разработки концепции оптимального налогообложения	Ответ на экзамене	Правильность ответов	Обучающийся ответил на все вопросы, допустил не более 1 ошибки в ответе	отлично	освоена/повышенный
			Обучающийся ответил на все вопросы, допустил более 1, но более 3 ошибок в ответе	хорошо	освоена/базовый
			Обучающийся ответил не на все вопросы, но в тех, на которые дал ответ не допустил ошибки	удовлетворительно	освоена/базовый
			Обучающийся ответил не на все вопросы, допустил более 5 ошибок	неудовлетворительно	не освоена
	Результаты текущего тестирования	Правильность ответов при тестировании	Обучающийся ответил на 85-100 % вопросов	отлично	освоена/повышенный
			Обучающийся ответил на 70-84 % вопросов	хорошо	освоена/базовый
			Обучающийся ответил на 50-69 % вопросов	удовлетворительно	освоена/базовый
			Обучающийся ответил на 0-49 % вопросов	неудовлетворительно	не освоена
	Устное сообщение	Знание теоретического материала и умение его систематизировать	Обучающийся владеет теорией вопроса, логично систематизировал материал. Материал изложен доступно, аргументировано, проиллюстрирован практическими примерами. Сообщение сопровождается электронной презентацией.	отлично	освоена/повышенный
			Обучающийся владеет теорией вопроса, систематизировал материал. Материал изложен доступно, аргументировано. Практические примеры отсутствуют. Сообщение сопровождается электронной презентацией.	хорошо	освоена/базовый
			Обучающийся владеет теорией вопроса, систематизировал материал. Материал изложен доступно, но не достаточно аргументирован. Практические примеры отсутствуют. Сообщение сопровождается электронной презентацией.	удовлетворительно	освоена/базовый
			Обучающийся слабо владеет теорией вопроса. Материал не систематизирован. Электронная презентация отсутствует.	неудовлетворительно	не освоена
УМЕТЬ: осуществлять анализ и управленческий контроль	Решение задач на практических	Правильность, лаконичность	Обучающийся грамотно и без ошибок решил задачу, сделал экономически обоснованные выводы	отлично	освоена/повышенный
			Обучающийся правильно решил задачу,	хорошо	освоена/

налоговой отчетности организации, предприятия, учреждения определять эффективность налоговых форм воздействия государства на деятельность предприятий	занятиях	ничность и полнота решения задачи	сделал необходимые выводы, но допустил ошибки в вычислениях		базовый
			Обучающийся предложил вариант решения задачи	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся не предложил вариантов решения задачи	неудовлетворительно	не освоена
ВЛАДЕТЬ: навыками налоговой оптимизации на предмет соответствия требованиям законодательных и нормативных актов, определяющих порядок исчисления налогов и сборов в Российской Федерации	Расчетно-практическая работа	Правильность, лаконичность и полнота выполнения задания	Обучающийся изучил необходимые источники, выбрал верную методику, провел верный расчет, грамотно ответил на все вопросы, сделал экономически обоснованные выводы.	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся изучил необходимые источники, выбрал верную методику, провел алгоритмически верный расчет, сделал выводы, но допустил ошибки в вычислениях	хорошо	освоена/ базовый
			Обучающийся изучил необходимые источники, выбрал верную методику, провел алгоритмически верный расчет, но допустил ошибки в вычислениях и ответил не на все вопросы	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся не изучил необходимые источники или выбрал неверную методику, провел неверный расчет, ответил не на все вопросы	неудовлетворительно	не освоена
ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности					
ЗНАТЬ: законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками, их отражение в финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации.	Ответ на экзаме-не	Правильность ответов	Обучающийся ответил на все вопросы, допустил не более 1 ошибки в ответе	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся ответил на все вопросы, допустил более 1, но более 3 ошибок в ответе	хорошо	освоена/ базовый
			Обучающийся ответил не на все вопросы, но в тех, на которые дал ответ не допустил ошибки	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся ответил не на все вопросы, допустил более 5 ошибок	неудовлетворительно	не освоена
	Результаты тестирования	Правильность ответов при тестировании	Обучающийся ответил на 85-100 % вопросов	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся ответил на 70-84 % вопросов	хорошо	освоена/ базовый
			Обучающийся ответил на 50-69 % вопросов	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся ответил на 0-49 % вопросов	неудовлетворительно	не освоена
Устное сообщение	Знание теоретического материала и умение	Обучающийся владеет теорией вопроса, логично систематизировал материал. Материал изложен доступно, аргументировано, проиллюстрирован практическими примерами. Электронная презентация визуально оформлена интересно.	отлично	освоена/ повышенный	
		Обучающийся владеет теорией вопро-	хорошо	освоена/	

		его систематизировать	са, систематизировал материал. Материал изложен доступно, аргументировано. Практические примеры отсутствуют. Электронная презентация визуально оформлена интересно.		базовый
			Обучающийся владеет теорией вопроса, систематизировал материал. Материал изложен доступно, но не достаточно аргументирован. Практические примеры отсутствуют. Сообщение сопровождается электронной презентацией.	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся слабо владеет теорией вопроса. Материал не систематизирован.	неудовлетворительно	не освоена
УМЕТЬ: классифицировать налоги и сборы; решать конкретные задачи, связанные с исчислением, взиманием и уплатой налогов и сборов; формировать налоговую отчетность, отражать ее связь с финансовой, бухгалтерской и иной информацией, содержащейся в учетно-отчетной документации	Решение задач на практических занятиях	Правильность, лаконичность и полнота решения задачи	Обучающийся грамотно и без ошибок решил задачу, сделал экономически обоснованные выводы	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся правильно решил задачу, сделал необходимые выводы, но допустил ошибки в вычислениях	хорошо	освоена/ базовый
			Обучающийся предложил вариант решения задачи	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся не предложил вариантов решения задачи	неудовлетворительно	не освоена
ВЛАДЕТЬ: методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки; правилами формирования и представления налоговой отчетности в связке с финансовой, бухгалтерской и иной информацией, содержащейся в учетно-отчетной документации	Дискуссия	Правильность, лаконичность и полнота решения поставленного вопроса	Обучающийся владеет теорией вопроса, проявляет активное участие в обсуждении проблем, дает полные и аргументированные ответы на вопросы, активно участвует в дискуссии	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся недостаточно полно раскрыл некоторые вопросы темы, имеет незначительные ошибки в формулировке категорий и понятий, проявляет активное участие в обсуждении проблем, дает аргументированные ответы на вопросы, участвует в дискуссии	хорошо	освоена/ базовый
			Ответы обучающегося отражают в целом понимание темы, содержания основных категорий и понятий, но обучающийся проявляет слабое участие в обсуждении проблем, дает ответы на вопросы, не участвует в дискуссии	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся не владеет теорией вопроса, не проявляет участие в обсуждении проблем, не участвует в дискуссии	неудовлетворительно	не освоена

