

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Московский промышленно-экономический колледж

«Утверждаю»
Директор колледжа
Н.Ф. Ляужева Н.Ф. Ляужева
«08» 09 2020 г.

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

(код и наименование учебной дисциплины)

образовательной программы среднего профессионального образования-
подготовки специалистов среднего звена

По специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
код специальность

Квалификация: Бухгалтер
Наименование квалификации в соответствии с ФГОС СПО

Образовательная база подготовки: основное общее образование
(основное общее образование, среднее общее образование)

Форма обучения: очная
(очная, очно-заочная, заочная)

Москва
2020

Комплект оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

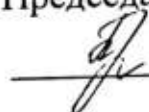
Уровень подготовки - базовый, программы учебной дисциплины ОП.03
Налоги и налогообложения

Разработчик: _____ Поддубная Наталия Александровна
ФИО, преподаватель ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»

Одобрено на заседании цикловой методической комиссии
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Протокол № 1 от « 31 » 08 2020 г.

Председатель цикловой методической комиссии

 _____ /Попова Н.И./

№	Контролируемые разделы, темы	Формируемые компетенции	Оценочные средства		
			Количество тестовых заданий	Другие оценочные средства	
				Вид	Количество
1.	Тема 1. Основы налогообложения	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4	2	Темы рефератов Вопросы к экзамену Комплект практических заданий	7 25 15
2.	Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4	2	Темы рефератов Вопросы к экзамену	4 25
3.	Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4	1	Темы рефератов Вопросы к экзамену	5 25
4.	Тема 4. Налоговый контроль	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4	1	Комплект практических заданий	15
5.	Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4	1	Вопросы к экзамену Комплект практических заданий	7
6.	Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4	3	Комплект типовых задач Комплект практических заданий	60 15
7.	Вопросы к экзамену	ОК 01-05; ОК 09-10;		Вопросы к экзамену	32

		ПК 3.1 – 3.4		Комплект типовых задач	
	Итого		12		200

**Паспорт комплекта оценочных средств по
учебной дисциплине
ОП. 03 Налоги и налогообложение**

Элемент учебной дисциплины	Формы и методы контроля			
	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Форма контроля	Проверяемые ОК, У, З	Форма контроля	Проверяемые ОК, У, З
Тема 1. Основы налогообложения	Тестирование Устный опрос Практическое занятие	ОК 01-05; ОК 09-10; У1, У2, У3-У12 31,32, 33, 34, 37, 39. ПК 3.1	экзамен	ОК 01-05; ОК 09-10; У1, У2, У3-У12 31,32, 33, 34, 37, 39.
Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Тестирование Устный опрос	ОК 01-05; ОК 09-10; У3-У12, 33,34, 35, 36 ПК 3.1, ПК 3.2	экзамен	ОК 01-05; ОК 09-10; У3-У12, 33,34, 35, 36
Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	Тестирование Устный опрос	ОК 01-05; ОК 09-10; У 1-4, 5-9, У10-12 31,32, 33, 35, 36 ПК 3.1, ПК 3.2	экзамен	ОК 01-05; ОК 09-10; У 1-4, 5-9, У10-12 31,32, 33, 35, 36
Тема 4. Налоговый контроль	Тестирование Устный опрос	ОК 01-05; ОК 09-10;	экзамен	ОК 01-05; ОК 09-10;

	Практическое занятие	31-8, 316-19 У 4-16 ПК 3.1, ПК 3.2		31-8, 316-19 У 4-16	
Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Тестирование Устный опрос	ОК 01-05; ОК 09-10; 31 -10, У6-19 ПК 3.1, ПК 3.2, ПК3	экзамен	ОК 01-05; ОК 09-10; 31 -10, У6-19	
Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	Тестирование Устный опрос Практическое занятие	ОК 01-05; ОК 09-10; У. 20-У.23, У. 24-У.27 У. 28-У.30, У. 31-У.41, 3.10-3.18, 3.19 -3.31, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК3, ПК 4	экзамен	ОК 01-05; ОК 09-10; У. 20-У.23, У. 24-У.27 У. 28-У.30, У. 31-У.41, 3.10-3.18, 3.19 -3.31,	

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Московский промышленно-экономический колледж

Комплект тестов (тестовых заданий)

по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение

код, специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Тест по теме 1. Основы налогообложения

1. Налоговая ставка – это:
 - А. размер налоговых отчислений на единицу измерения налоговой базы;
 - Б. размер налога на налогооблагаемую базу;
 - В. размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

2. Налоговая база – это:
 - А. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
 - Б. только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
 - В. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения,
 - Г. учитываемая по правилам бухгалтерского учёта;
 - Д. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории РФ.

3. К федеральным налогам относятся
 - А. налог на имущество физических лиц;
 - Б. налог на прибыль организаций;
 - В. транспортный налог;
 - Г. земельный налог.

4. К местным налогам относятся:
 - А. налог на имущество физических лиц;
 - Б. налог на добычу полезных ископаемых;
 - В. водный налог;
 - Г. налог на доходы физических лиц.

5. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:
 - А. по исчислению налогов налогоплательщика;
 - Б. по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
 - В. по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
 - Г. по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

6. Доходом для целей налогообложения признаётся экономическая выгода, выраженная:
 - А. только в денежной форме;
 - Б. в денежной и натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК
 - В. в денежной и натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учёта;

- Г. в денежной и натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учёта для резидентов России.
7. Дивидендами признаётся любой доход, полученный:
- А. акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
 - Б. работником организации при распределении прибыли;
 - В. акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
 - Г. налоговым резидентом РФ при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.
8. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:
- А. как рыночная цена на момент совершения сделки;
 - Б. как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершённых за календарный месяц;
 - В. как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено НК;
 - Г. как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).
9. К региональным налогам относятся:
- А. водный налог;
 - Б. земельный налог;
 - В. налог на имущество организаций;
 - Г. налог на добавленную стоимость.
10. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:
- А. в течение месяца;
 - Б. в течение 15 календарных дней;
 - В. в течение 7 дней;
 - Г. срок не установлен.

Вариант 2

1. Налоговый период – это:
- А. календарный год, квартал, месяц, декада;
 - Б. календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
 - В. любой период времени применительно к отдельным налогам;
 - Г. год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учётной политикой организации.
2. Объектами налогообложения могут являться:
- А. любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщиков возникает обязанность по уплате налога;
 - Б. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
 - В. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с ГК РФ, за исключением имущественных прав;
 - Г. только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.
3. К федеральным налогам относятся:
- А. налог на имущество физических лиц;
 - Б. налог на прибыль организаций;
 - В. транспортный налог;
 - Г. земельный налог.

4. К местным налогам относятся:
- А. земельный налог;
 - Б. налог на добычу полезных ископаемых;
 - В. водный налог;
 - Г. налог на доходы физических лиц.
5. К специальным налоговым режимам относятся:
- А. освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
 - Б. система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности;
 - В. предоставление инвестиционного налогового кредита;
 - Г. создание оффшорных зон.
6. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:
- А. по налогу на прибыль;
 - Б. по налогу на добавленную стоимость;
 - В. по налогу на доходы физических лиц;
 - Г. по налогу на добычу полезных ископаемых.
7. К региональным налогам относятся:
- А. водный налог;
 - Б. земельный налог;
 - В. транспортный налог;
 - Г. налог на добавленную стоимость.
8. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признаётся:
- А. цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта РФ;
 - Б. цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
 - В. средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории РФ;
 - Г. цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.
9. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы - это
- А. налоговая ставка;
 - Б. налоговый тариф;
 - В. налоговый период.
10. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения - это
- А. налоговая ставка;
 - Б. налоговый тариф;
 - В. налоговая база.

Критерии оценки в баллах

- «5» баллов выставляется студенту, если дано правильных ответов на 10 вопросов;
- «4» балла выставляется студенту, если дано правильных ответов на 9-8 вопросов;
- «3» балла выставляется студенту, если дано правильных ответов на 7-6 вопросов;

- «2» балла выставляется студенту, если дано правильных ответов на менее 5 вопросов;

Ключ к ответам

Вариант 1

№	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	А	А	Б	А	Г	Б	А	В	В	В

Вариант 2

№	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Б	А	Б	А	Б	А	В	Г	А	Г

Тест 2

1. Способ уплаты налога

- а) на основе формы 1, и формы 2
- б) на основе декларации
- в) расчетный способ

2. Налоговая база – это ...

- а) операции по реализации товаров, работ, услуг
- б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

3. Налоговый период – это ...

- а) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
- б) календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
- в) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

4. Прямые налоги

- а) страховые взносы, налог на добавленную стоимость
- б) Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН
- в) Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог.

5. Рыночная цена – это цена, ...

- А. установленная сторонами сделки;
- Б. установленная налоговыми органами для идентичных товаров, работ, услуг
- В. сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения

6. Контрольная функция налогов

- А. устраняют тенденции социального расслоения;
- Б. появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах;
- В. обеспечивают государство финансовыми ресурсами

7. Налоговые агенты – это ...

- а) плательщики налогов и сборов
- б) юридические и физические лица
- в) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика

8. Цена для целей налогообложения – это цена, ...
- а) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги
 - б) указанная сторонами сделки
 - в) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте
9. Косвенные налоги
- а) налог на прибыль
 - б) земельный налог
 - в) страховые взносы
 - г) акцизы
 - д) НДС
 - е) НДС
 - ж) таможенная пошлина
10. Признак налогов
- а) денежный характер
 - б) возмездный характер
 - в) зависит от расходов, заложенных в бюджет.

Тест по теме Специальные налоговые режимы

1. Организации, применяющие упрощённую систему налогообложения, не уплачивают:
- А. налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций
 - Б. налог на имущество организаций, НДС, налог на прибыль организаций
 - В. налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций, земельный налог
 - Г. налог за пользование природными ресурсами, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций
2. При переходе на упрощённую систему налогообложения сохраняются:
- А. ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчётности
 - Б. ведение кассовых и банковских операций, учёт товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчётности
 - В. ведение кассовых и банковских операций, учёт товарно-материальных ценностей, расчётов по оплате труда
 - Г. ведение кассовых и банковских операций, расчётов по оплате труда и порядок представления статистической отчётности
3. Перейти на упрощённую систему налогообложения имеют право:
- А. только общества с ограниченной ответственностью
 - Б. только открытые акционерные общества
 - В. организации, независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели
 - Г. общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели
4. Не имеют право применять упрощённую систему налогообложения:
- А. организации, занимающиеся оптовой торговлей
 - Б. страховщики
 - В. организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги
 - Г. организации, оказывающие аудиторские услуги.

5. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:
- А. налога на прибыль, налога на имущество
 - Б. налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога
 - В. налога на прибыль, налога на имущество, НДС
 - Г. налога на прибыль, налога на имущество, НДС, транспортного налога
6. Не применяется система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности в отношении:
- А. ремонта транспортных средств
 - Б. ветеринарных услуг
 - В. ремонта изделий из меха
 - Г. юридических услуг
7. Вменённый доход – это:
- А. фактический объём реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период
 - Б. доход за вычетом расходов
 - В. потенциально возможный доход, исчисленный с учётом факторов, непосредственно влияющих на его получение
 - Г. фактический объём реализации товаров (работ, услуг), определённый за предшествующий налоговый период
8. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощённую систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:
- А. превышает 30 человек
 - Б. не превышает 50 человек
 - В. не превышает 100 человек
 - Г. находится в пределах от 30 до 100 человек
9. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощённую систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:
- А. не позднее 30 ноября текущего года
 - Б. не позднее 30 декабря текущего года
 - В. вместе с учётной политикой на следующий налоговый период
 - Г. в период с 01 октября до 30 ноября текущего года
10. Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика, изъявившего желание перейти на упрощённую систему налогообложения, не должна превышать:
- А. 50 млн. руб.
 - Б. 100 млн. руб.
 - В. 150 млн. руб.
 - Г. 120 млн. руб.

Вариант 2

1. Объектом налогообложения при упрощённой системе налогообложения признаётся:
- А. сумма прибыли и балансовая стоимость имущества
 - Б. сумма балансовой прибыли
 - В. доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов
 - Г. сумма балансовой прибыли и доходы
2. Сумма минимального налога при УСН (по ставке 15%) исчисляется как:
- А. 1% суммы доходов
 - Б. 3% суммы доходов

- В. 5% суммы доходов
 - Г. 3 или 5 % в зависимости от размера доходов
3. Налоговым периодом, при применении упрощённой системы налогообложения, признаётся:
- А. месяц
 - Б. квартал
 - В. год
 - Г. период, установленный законодательным актом регионального органа власти
4. В зависимости от объекта налогообложения, при применении упрощённой системы налогообложения, установлены следующие налоговые ставки:
- А. 6 или 15 %
 - Б. 6 или 20 %
 - В. 15 или 20 %
 - Г. 15 или 24%
5. Сумма налога, исчисленная при применении упрощённой системы налогообложения от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов, но не более чем:
- А. на 20%
 - Б. на 30%
 - В. на 50%
 - Г. на 100%
6. Если организация выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая база:
- А. может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50%
 - Б. не может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет
 - В. может быть уменьшена на всю сумму убытка прошлых лет
 - Г. может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 30%
7. Квартальные авансовые платежи по УСН уплачиваются не позднее:
- А. 20-го числа первого месяца, следующего за отчётным периодом
 - Б. 25-го числа первого месяца, следующего за отчётным периодом
 - В. 30-го числа первого месяца, следующего за отчётным периодом
 - Г. срока, установленного законодательным актом регионального органа власти
8. Налоговым периодом по ЕНВД признаётся:
- А. месяц
 - Б. квартал
 - В. год
 - Г. иной период времени, установленный в соответствии с законодательством
9. Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, исчисляют и уплачивают:
- А. транспортный налог
 - Б. налог на имущество организаций
 - В. налог на прибыль организаций
 - Г. налог на добавленную стоимость
10. Применять единый налог на вменённый доход для определённых видов деятельности имеют право организации с численностью работников:
- А. не более 100 человек
 - Б. не зависит от численности работников
 - В. не более 50 человек
 - Г. не более 75 человек

Тест по теме Региональные и местные налоги

1. К местным налогам относятся:

- А. *земельный налог

- Б. налог на добычу полезных ископаемых
 - В. водный налог
 - Г. налог на доходы физических лиц
2. Плательщиками земельного налога признаются:
- А. организации и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков
 - Б. только организации – собственники земли
 - В. *организации и физические лица – обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного пользования
 - Г. собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц
3. Налоговой базой по земельному налогу является:
- А. рыночная стоимость земли
 - Б. площадь земельного участка в пределах одного муниципального образования
 - В. *кадастровая стоимость земли
 - Г. инвентаризационная стоимость земельных участков, принадлежащих одному собственнику
4. Плательщиками транспортного налога признаются:
- А. организации
 - Б. организации и индивидуальные предприниматели
 - В. *лица, на которых в установленном порядке зарегистрированы транспортные средства
 - Г. юридические и физические лица
5. Налоговые ставки по транспортному налогу измеряются в единицах:
- А. рублях
 - Б. процентах к налогооблагаемой базе
 - В. *лошадиных силах
 - Г. количестве транспортных средств
6. Объектом налогообложения транспортным налогом являются:
- А. *наземные, водные и воздушные транспортные средства
 - Б. водные транспортные средства
 - В. воздушные транспортные средства
 - Г. наземные транспортные средства
7. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций признается:
- А. стоимость имущества
 - Б. остаточная стоимость имущества
 - В. имущество, используемое для осуществления предпринимательской деятельности
 - Г. *недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств
8. Налогоплательщиками налога на имущество организаций являются:
- А. *русские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории РФ и имеют имущество
 - Б. организации малого и среднего бизнеса
 - В. российские организации
 - Г. предприятия, работающие на упрощенной системе налогообложения

9. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:
- А. кадастровая стоимость имущества
 - Б. среднегодовая стоимость имущества
 - В. *кадастровая и среднегодовая стоимость имущества
 - Г. первоначальная стоимость имущества
10. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций составляют:
- А. *2,2 %
 - Б. 0,3 %
 - В. 1,5 %
 - Г. 13 %
11. Не являются плательщиками налога на имущество организаций:
- А. Банк России и его организации
 - Б. *организации, применяющие специальные налоговые режимы
 - В. органы законодательной и исполнительной власти
 - Г. бюджетные учреждения и организации
12. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются:
- федеральным законом
- А. *законами субъектов РФ
 - Б. местными законами
 - В. законами субъектов РФ и муниципальных образований
13. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:
- А. месяц
 - Б. квартал
 - В. *календарный год
 - Г. иной период времени, установленный законодательством
14. Величина кадастровой стоимости уменьшается на 20 квадратных метров общей площади при определении налоговой базы в отношении:
- А. *квартиры, части жилого дома
 - Б. части квартиры
 - В. комнаты
 - Г. жилого дома
15. Величина кадастровой стоимости уменьшается на 10 квадратных метров общей площади при определении налоговой базы в отношении:
- А. *комнаты, части квартиры
 - Б. квартиры, части жилого дома
 - В. части квартиры
 - Г. части жилого дома
16. По налогу на имущество физических лиц установлены налоговые ставки по кадастровой стоимости
- А. *0,1%, 0,5%, 0,2%
 - Б. 0,1%, 0,3%, 2,2%
 - В. 0,1%, 0,2%
17. Налог на имущество физических лиц уплачивается налогоплательщиком на основании:
- А. *налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом
 - Б. налоговой декларации
 - В. налоговых расчетов
18. При определении суммы налога на имущество физических лиц, налоговой базой является инвентаризационная стоимость объекта, используется
- А. *коэффициент-дефлятор

- Б. индекс инфляции
 - В. ставка рефинансирования
19. Переход с общепринятой системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения осуществляется:
- А. *в добровольном порядке
 - Б. по решению налоговой службы
20. Налогоплательщик, перешедший на УСН и применяющий в качестве объекта налогообложения "доходы минус расходы", уплачивает минимальный налог по ставке
- А. *1 %
 - Б. 6 %
 - В. 15 %
21. Организации, работающие на упрощенной системе налогообложения не платят налоги:
- А. *налога на прибыль, НДС, налога на имущество
 - Б. только налога на прибыль и НДС
 - В. только налога на прибыль и налога на имущество

Тест по теме «Налог на добавленную стоимость»

1. НДС является налогом:
- а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным;
 - г) специальным налоговым режимом.
2. НДС относится к:
- а) прямым реальным налогам; б) прямым личным налогам; в) косвенным налогам;
 - г) налогам с фактического дохода.
3. В соответствии с российским законодательством плательщиками НДС признаются:
- а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;
 - в) лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации;
 - г) филиал организации.
4. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:
- а) только организации;
 - б) только индивидуальные предприниматели;
 - в) как организации, так и индивидуальные предприниматели; г) налоговые агенты.
5. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС является:

- а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности 2 млн. руб. за три предшествующих календарных месяца;
- б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности 2 млн. руб. за три предшествующих квартала;
- в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, без учета НДС за предыдущие четыре квартала не превышает 2 млн. руб. за каждый квартал;
- г) три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 10 млн. руб.

6. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС предоставляется на период:

- а) 3 месяца;
- б) 6 месяцев;
- в) 12 календарных месяцев; г) календарного года.

7. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщиков НДС имеют:

- а) субъекты малого предпринимательства; б) индивидуальные предприниматели;
- в) налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ, услуг, не превышающими 2 млн. руб.;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг (без НДС) в совокупности не превысила 2 млн. руб.

8. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС не распространяется на:

- а) организации, реализующие подакцизные товары;
- б) организации, выполняющие строительные-монтажные работы для собственного потребления;
- в) организации, реализующие изделия народных художественных промыслов;
- г) участники проекта «Сколково».

9. Для целей исчисления НДС признается реализацией:

- а) реализация товаров по бартеру;
- б) безвозмездная передача товаров, работ, услуг; в) реализация иностранной валюты:

г) безвозмездная передача основных средств некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

10. Налоговая база по НДС при операциях реализации товаров (работ, услуг) определяется:

а) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса, с учетом акцизов и без включения в них НДС;

б) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов и НДС;

в) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса, без учета акцизов и без включения в них НДС;

г) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен отчетного периода.

11. В российской Федерации. применяются следующие ставки НДС:

а) 20%;

б) 18%;

в) 0%;

12.Счет-фактура предъявляется покупателю:

а) в течение пяти дней со дня отгрузки;

б) в течение десяти дней со дня отгрузки;

в) одновременно с отгрузкой товара;

г) в течение тридцати дней со дня отгрузки товара.

13.Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет установлены:

а) ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом исходя из фактической реализации;

б) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

в) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом равными долями;

г) по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации за истекший

налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

14. Налоговым периодом по НДС является:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный месяц или квартал в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг);

г) календарный год.

15. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

а) медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями и учреждениями;

б) оказание финансовых услуг по предоставлению займа в денежной форме

в) операции по производству и реализации любых лекарственных средств, в том числе внутриаптечного изготовления;

г) сдача в аренду помещений.

Составитель

Поддубная Н.А.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Московский промышленно-экономический колледж

Комплект заданий для проведения практических занятий

по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение

код, специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Задания по теме 1. Основы налогообложения

Практическое занятие № 1

Тема Классификация и систематизация налогов и сборов по видам

Цель: развитие умений классифицировать налоги по различным признакам, конкретизация и систематизация знаний по теме.

Количество часов 2 часа

Студент должен знать: понятие «Налог», «Сбор», их отличительные и сходные признаки; особенности построения системы налогов и сборов в РФ.

Студент должен уметь: классифицировать налоги и сборы по видам.

Осваиваемые компетенции: ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4

Содержание задания:

Задание №1

Осуществить классификацию налогов в следующей таблице:

При выполнении задания можно пользоваться Налоговым Кодексом РФ

Методические рекомендации

Налог – это обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами МСУ юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Классификация налогов и сборов – это разделение всех имеющихся налогов и сборов по определенным признакам.

Современная налоговая система включает различные виды налогов.

1. По способу платежа различают прямые и косвенные налоги. Прямые налоги берутся напрямую с физических и юридических лиц. Это налог на доходы с физических лиц; налог на прибыль организаций; имущественный налог (уплачивается как физическими, так и юридическими лицами).
2. Косвенные налоги взимаются с товаров и услуг. Их косвенный характер проявляется в том, что их уплачивают не все граждане, а те, кто покупает облагаемую налогом продукцию. К косвенным налогам относятся: налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины.

3. Налоги по их использованию подразделяются на общие и специальные (целевые). Общие налоги поступают в бюджет государства для финансирования общегосударственных мероприятий. Специальные налоги имеют строго определенное назначение, например налоги на реализацию горюче-смазочных материалов поступают в дорожные фонды и предназначены для строительства, реконструкции и текущего ремонта дорог.
4. В зависимости от того, в распоряжение какого органа поступает налог, различают федеральные налоги, региональные налоги субъектов федерации и местные налоги. Федеральные налоги устанавливаются законодательными актами, принимаемыми Федеральным Собранием. К ним относятся налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины, акцизы на нефть, природный газ и др.

К региональным налогам относятся налог на имущество организаций, налог на добычу природных ресурсов, к местным налогам относятся налог на недвижимое имущество граждан, регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, другие сборы.

5. В зависимости от характера взимания налоговых ставок различают: твердые ставки, которые устанавливаются в абсолютной сумме независимо от размеров дохода (например, на тонну нефти); пропорциональные - налоговая ставка остается неизменной независимо от размеров дохода; прогрессивные - ставка повышается по мере возрастания дохода; регрессивные - ставка налога понижается по мере возрастания дохода.

Классификация налогов

№	Признаки	Виды налогов
1	по способу платежа:	
1.1	прямые	
1.2	косвенные	
2	по поступлению в бюджеты:	
2.1.	федеральные	
2.2.	региональные	
2.3.	местные	
3	по плательщикам:	
3.1	юридические лица	
3.2	физические лица	
3.3	юридические лица, физические лица, ИП	
4	по объекту обложения:	
4.1	налоги на доходы	
4.2	имущественные	
4.3	налоги на действия	
4.4	ресурсные налоги	

Исходные данные:

- 1) НДФЛ

- 2) НДС
- 3) земельный налог
- 4) налог на имущество организаций
- 5) страховые взносы во внебюджетные фонды
- 6) акциз
- 7) налог на прибыль организаций
- 8) налог на имущество физических лиц
- 9) государственная пошлина
- 10) водный налог
- 11) ЕНВД
- 12) ЕСХН
- 13) налог на игорный бизнес
- 14) транспортный налог
- 15) налог на добычу полезных ископаемых
- 16) УСН
- 17) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Задание №2

Провести систематизацию суждений понятия «налог» в процессе развития научных взглядов.

Используем источники интернет-ресурсов.

Автор	Высказывания/суждения
Вольтер (1694-1778 гг.), французский писатель-просветитель	
У. Петти (1623-1687 гг.), английский экономист	
Ш. Монтескье (1669-1755 гг.), французский просветитель	
Б. Франклин (1706-1790 гг.), государственный деятель США	
А. Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	
Д. Рикардо (1772-1823 гг.) английский экономист	
Н.И. Тургенев (1789-1871), русский экономист-финансист	
П. Прудон (1809-1865 гг.), экономист	
К. Маркс (1818-1883 гг.), экономист	

Ф. Нитти (1868-1953 гг.), итальянский- экономист	
Э. Селигман, и Р. Стурм (1908 г.) американские экономисты	
П. Самуэльсон (1915г.), американский- экономист до сегодняшних дней	

Вопросы для контроля знаний:

1. Что такое «налог»?
2. Какие налоги называются прямыми, косвенными? В чем отличие?
3. Перечислить известные Вам имущественные налоги?
4. В чем отличие федеральных, региональных и местных налогов?
5. Дайте определение понятию: «классификация»?
6. Охарактеризуйте известные Вам федеральные, региональные, местные налоги?
7. Какие функции выполняют налоги?
8. Приведите пример ресурсных налогов.
9. Что такое сбор? Каково назначение налогов?

Критерии оценки

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки.

Рекомендовано повторное выполнение задания.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, Налоговый Кодекс РФ

часть 1

Порядок выполнения: ответы на вопросы, составление таблиц.

Практическое занятие № 2 **Организация налогового контроля**

Цель формирование умений по организации налогового контроля и ответственности по уплате налогов и сборов

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4

Содержание задания:

Задание включает пять вариантов по 10 вопросов и по три практические ситуации

Выполните практические задания.

Вариант 1

1. Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях следующих налоговых правонарушений:

Содержание правонарушения	Налоговая санкция
1. Нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 90 дней	
2. Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах	
3. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе	
4. Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке	
5. Непредоставление налоговой декларации	
6. Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода	
7. Неуплата или неполная уплата сумм налогов	
8. Непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля	

2. Организацией А был открыт расчетный счет, информация в налоговый орган не представлена в сроки, установленные Налоговым кодексом РФ. Какую административную ответственность несут должностные лица организации и организация?

3. Налоговым органом было обнаружено налоговое правонарушение и составлен акт 29 сентября 2000 г. В какие сроки налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?

Вариант №2

Ответьте на вопросы.

1. Каков принцип презумпции невиновности налогоплательщика, налогового агента или любого иного лица в совершении налогового правонарушения?
2. Каковы обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?
3. Какие две формы вины при совершении налогового правонарушения вы знаете?
4. Какова структура налоговых органов?
5. Дайте определение термина «налоговое правонарушение».

6. Как проходит выездная налоговая проверка?
7. В чем состоит ответственность налоговых органов?
8. Перечислите основные принципы государственной регистрации налогоплательщиков?
9. Какие виды налогового контроля вы знаете?
10. Перечислите отличия в работе региональных налоговых органов и районных налоговых инспекций.

Выполните практические задания.

1. Укажите, какие сроки налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщить в налоговые органы по месту учета

следующие сведения.

Содержание сведений	сроки
1. Подача заявления о постановке на учет в налоговом органе	
2. Открытие или закрытие счетов в банках	
3. Обособленные подразделения, созданные на территории РФ, или образ- ваные филиалы	
4. Изменение места нахождения организации	
5. Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества	
6. Объявление несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганиза- ция	

2. В результате неправильного расчета сумма налога на прибыль была занижена на

20 000 руб. Каковы будут в этом случае штрафные санкции?

3. Налогоплательщиком за I квартал 202-г. налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость была представлена в налоговый орган 20 января 202- года. Какую ответственность несут должностные лица организации? Какой штраф будет взыскан с налогоплательщика, если сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составила 20 000 руб.?

Вариант №3

Ответьте на вопросы.

1. Каковы права и обязанности налоговых органов?
2. При наличии каких обстоятельств лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения?
3. Какие обстоятельства признаются смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?
4. Какие обстоятельства считаются отягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?
5. Какой установлен срок давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения?
6. Какие штрафы предусмотрены при неуплате или неполной уплате сумм налога?
7. Какие штрафы установлены для налогового правонарушения, совершенного умышленно?
8. Какие налоговые санкции могут быть применены к налоговому агенту

за неправомерное не перечисление в бюджет налогов, подлежащих удержанию из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам?

9. В чем заключается несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест?
10. Какая ответственность предусмотрена Налоговым кодексом РФ за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?

Выполните практические задания.

1. По решению руководителя налоговой инспекции с 1 апреля назначена выездная налоговая проверка предприятия. Во время проверки проводились следующие мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и экспертиза. В качестве понятых присутствовали работники налоговой инспекции. По окончании проверки 30 июня проверяющие составили справку о проведенной работе. На основании этой справки 2 сентября в налоговой инспекции подготовлен акт налоговой проверки. Поясните, были ли допущены какие-либо нарушения при проведении налоговой проверки и оформлении документов по ее результатам.

2. В IV квартале 2006 г. налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2019 г. в сумме 30 тыс. руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы за 2018 г. не был уплачен, так как исправительные проводки в III квартале 2019 г. не перекрыли убытки 9 месяцев 2019 г. Какие ошибки допущены налогоплательщиком? Какие взыскания будут применены к налогоплательщику?

3. За отчетный квартал налоговым агентом в декларации по налогу на добавленную стоимость

не доначислен и не уплачен налог в сумме 5000 руб. Какое нарушение совершено налогоплательщиком?

Вариант №4

Ответьте на вопросы.

1. Как может быть изменена налоговая санкция при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства?

2. В какой срок налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?

3. Какие штрафы применяются в случае уклонения от постановки на учет в налоговом органе?

4. Какие штрафы взыскиваются при нарушении налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе?

5. Могут ли физические лица быть привлечены к ответственности за нарушения срока представления налоговым органам информации об открытии банковского счета?

6. Какие штрафы предусмотрены за нарушение срока представления

сведений об открытии и закрытии счета в банке?

7. Какие штрафы могут быть взысканы за непредставление налогоплательщиком налоговой декларации?

8. Что понимается под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения?

9. Какой штраф может быть взыскан при грубом нарушении организацией правил учета доходов и расходов?

10. Каковы категории издержек, связанных с осуществлением налогового контроля?

Выполните практические задания.

1. Организацией за 202- г. не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход. Какую ответственность несет организация?

2. Организацией за 202- г. были представлены сведения по выплатам всем физическим лицам, кроме сведений о доходах, выплаченных физическим лицам,

– предпринимателям без образования юридического лица, переведенным на уплату единого налога на вмененный доход. Права ли организация? Если нет, то какую ответственность она несет?

3. Налоговым агентом – организацией А – не был перечислен налог на дивиденды в сумме 25 000 руб., выплаченные физическому лицу. Налоговая декларация не была представлена в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного для такой декларации срока. Какую ответственность несет налоговый агент?

Вариант №5

Ответьте на вопросы.

1. Какой штраф предусмотрен за неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний и дачу заведомо ложных показаний?

2. Какие гарантии предоставлены лицам, привлекаемым в качестве свидетелей, переводчиков, специалистов, экспертов, понятых?

3. Могут ли вознаграждения свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам быть выплачены авансом?

Какую финансовую ответственность несут банки за нарушение порядка открытия счета налогоплательщику?

4. Каков размер пени, которая взыскивается при нарушении банком срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора?

5. Каков порядок взыскания с банков штрафов и пеней?

6. Как происходит постановка на налоговый учет физических лиц?

7. Какие формы налогового контроля вы знаете?

8. Что такое налоговая ответственность?

9. Какие виды налоговых правонарушений вы знаете

Выполните практические задания.

1. Налогоплательщик, юридическое лицо, перечислил в бюджет НДС в установленные сроки, но нарушил срок предоставления налоговой

декларации. Какие санкции будут применяться к налогоплательщику за указанное правонарушение?

2. Налогоплательщик сдал налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за квартал 21-го числа. Сумма налога на добавленную стоимость к уплате по декларации составила 50 тыс. руб. Налог уплачен в бюджет 21-го числа в размере 60 тыс. руб. Через 3 дня налогоплательщиком был сдан дополнительный расчет с увеличением суммы налога, причитающейся в бюджет. Какую ответственность понесет налогоплательщик, и на какую сумму он сдал новую декларацию?

3. Организацией выявлено занижение налога на прибыль за 2019 г. (ошибка была совершена в IV квартале). Определите размер пени, причитающейся к уплате в бюджет (на дату решения задания).

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 1

Порядок выполнения: ответы на вопросы, разбор практических ситуаций

Критерии оценки

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки.

Рекомендовано повторное выполнение задания.

Практическое занятие № 3 Расчет налоговой базы и заполнение платежных поручений для перечисления федеральных налогов

Цель формирование умений и знаний теме: по федеральные налоги и порядок их исчисления, перечисления в бюджет

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;;
- экономическую сущность налогов;
- порядок заполнения платежных поручений

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;

заполнять платежные поручения.

Содержание задания:

ЗАДАЧА ТИПОВАЯ вспомним, как рассчитать НДФЛ

Определите размер ежемесячных вычетов и сумму налога на доходы физических лиц.

Условие:

Штатный работник ООО «Пчела» имеет ежемесячный доход в сумме 17 тыс. руб. В бухгалтерию подано заявление о наличии двоих детей в возрасте до 18 лет.

Решение

Стандартный налоговый вычет на одного ребенка составляет 1400 руб. до того месяца, пока совокупный доход, не достигнет 350 тыс. руб.

1. Определение налоговой базы (НБ):

Начисленная заработная плата – сумма стандартных вычетов на двоих детей
 $17000 - 2800 = 14200$ руб.

2. Определение суммы НДФЛ: $14200 \times 0,13 = 1846$ руб.

3. Определение зарплаты к выдаче: $17000 - 1846 = 15154$ руб.

Задание №1

- определить сумму НДФЛ;
- составить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.
- сроки выдачи заработной платы 07 и 22 числа ежемесячно.

Исходные данные:

ООО «ххх» начислена заработная плата за март с.г. сведения о сотрудниках приведены ниже.

Сотрудники работают на повременной форме оплаты труда, календарный месяц отработан полностью. Зарплата в тысячах рублей.

№	ФИО/варианты	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	А	25	27	23	34	50	46	35	55	75	40
2	Б	40	35	56	43	60	65	28	67	55	30
3	В	45	42	55	38	65	30	40	70	85	35

Сведения о сотрудниках для всех вариантов:

№	ФИО	Справка о наличии детей
1	А	Нет детей
2	Б	Двое до 18 лет
3	В	Один до 18 лет

Задание 1 Определение суммы НДФЛ

Ход решения:

1. Определение налоговой базы (НБ):

Начисленная заработная плата – сумма стандартных вычетов на детей

Сотруднику А =

Сотруднику Б =

Сотруднику В =

Итого =

2. Определение суммы НДФЛ:

Сотруднику А =

Сотруднику Б =

Сотруднику В =

Итого =

3. Определение зарплаты к выдаче:

Сотруднику А =

Сотруднику Б =

Сотруднику В =

Итого =

4. Записать все в таблицу:

№	ФИО	Начислена зп	Сумма НДФЛ	Зп к выдаче
1	А	25000=		
2	Б	40 000=		
3	В	45 000=		
	ИТОГО			

5. Составить бухгалтерские проводки:

№пп	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Начислена заработная плата работникам			
2	Удержан НДФЛ с зарплаты работников			
3	Выдана зарплата работникам			
4	НДФЛ перечислен в бюджет			

Задание 2

Оформление платежного поручения на перечисление суммы НДФЛ в бюджет (образец заполнения)

Вопросы для контроля знаний:

1. Что такое налог?
2. Назвать основные элементы НДФЛ;
3. Что такое стандартные налоговые вычеты?
4. Особенности заполнения платежного поручения при уплате федеральных налогов.
5. Что такое КБК, ОКТМО, ТП?
6. Какие сроки уплаты налога НДФЛ?
7. Кто является получателем федеральных налогов?

Порядок оформления практического занятия: работа выполняется в тетради для практических работ по данной дисциплине, по вариантам.

Критерии оценки

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки.

Рекомендовано повторное выполнение задания.

Образец заполнения платежного поручения

0401060

Поступ. в банк. плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 127

07.06.2019

02

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Сорок пять тысяч рублей 00 копеек

ИНН 1234567891	КПП 123456789	Сумма	45 000-00		
ГБОУ ДОД СДЮСШОР "АЛЛЮР"		Сч. №	12345678987654321234		
Платательщик		БИК	123456789		
ПАО «АК-Восточный»		Сч. №	12345678987654321234		
Банк плательщика		БИК	044525000		
ГУ Банка России по ЦФО		Сч. №			
Банк получателя		Сч. №	40101810045250010041		
ИНН 7743777777	КПП 774301001	Вид оп.	01	Срок плат.	5
УФК по г. Москве (ИФНС России № 43 по г. Москве)		Наз. пл.		Очер. плат.	
Получатель		Код	0	Рез. поле	
18210102010011000110	45338000	ТП	МС.05.2019	0	0

Налог на доходы физических лиц за май 2019 года

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Практическое занятие № 4

«Расчет налоговой базы и заполнение платежных поручений для перечисления региональных и местных сборов».

Цель формирование умений и знаний по расчету налоговой базы и заполнению платежных поручений для перечисления региональных и местных сборов».

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;;
- экономическую сущность налогов;
- порядок заполнения платежных поручений

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами; заполнять платежные поручения.

Содержание задания

Задание № 1

Определить сумму налога на имущество для перечисления в бюджет за 1 квартал 202- г.

Заполнение платежного поручения

Налогоплательщиками налога на имущество юридических лиц признаются российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства или, имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ.

Объектом налогообложения признаётся недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств (в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского и налогового учёта).

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского и налогового учёта, утверждённым в учётной политике организации.

Налоговым периодом признаётся календарный год. Отчётными периодами для налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей, признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. При установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчётный период.

Среднегодовая стоимость имущества за налоговый (отчётный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца налогового (отчётного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчётным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчётном) периоде, увеличенное на единицу.

$$C = C_1 + C_2 + \dots + C_n + 1 / n + 1$$

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%, но допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков или имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиками по истечении налогового периода как произведение соответствующая налоговой ставки и налоговой базы, определённой за налоговый период.

$$N = C \times 2,2\%$$

Задание № 1

Определить сумму налога на имущество для перечисления в бюджет за 1 квартал 202- г.

Среднегодовая стоимость имущества предприятия составляет 40000 тыс. руб.

На балансе предприятия числятся объекты социально-культурного назначения остаточной стоимостью 5000 тыс. руб.

2. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за каждый отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Стоимость имущества составляет на 1.01 — 2500 тыс. руб., на 1.04 — 2300 тыс. руб., на 1.07 — 2800 тыс. руб., на 1.10 — 2650 тыс. руб., на 1.01 — 2400 тыс. руб., соответственно.

Задание № 2

Заполнить платежное поручение на перечисление авансовых платежей по налогу на имущество организации за квартал.

Вопросы для контроля знаний:

1. Что такое региональные налоги?
2. Назвать основные элементы налога;
3. Особенности заполнения платежного поручения при уплате региональных налогов.
4. Что такое КБК, ОКТМО, ТП?
5. Какие сроки уплаты налога на имущество организации?
6. Кто является получателем региональных налогов?

Критерии оценки

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на

теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания.

Практическое занятие № 5
Определение суммы страховых взносов и заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов».

Цель: развитие навыков и умений по определению суммы страховых взносов и заполнению платежных поручений для перечисления страховых взносов».

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;;
- экономическую сущность налогов;
- порядок заполнения платежных поручений

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
 - исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;
- заполнять платежные поручения.

Содержание задания

Задание №1

- определить сумму страховых взносов;
- составить платежное поручение на перечисление страховых взносов в бюджет.

Виды страховых взносов (далее - СВ):

страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС), уплачиваемые в Пенсионный фонд РФ;

- страховые взносы на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемые в Фонд социального страхования РФ;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС), уплачиваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ;
- страховые взносы на травматизм (страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Плательщиками страховых взносов (далее - плательщики) признаются:

- лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.
- индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и

иные лица, частной практикой, (далее - плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

- Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию.
- в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Устанавливаются предельная величина базы для исчисления страховых взносов:

- на обязательное пенсионное страхование;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

База для начисления страховых взносов определяется нарастающим итогом с начала расчетного периода с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лиц. При расчете базы учитываются вознаграждения, выплаченные как в денежной, так и в натуральной форме.

Не подлежат обложению страховыми взносами: (15 позиций в НК РФ глава 34)

1) государственные пособия, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

2) компенсационные выплаты, связанные:

- с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
- с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;
- с оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;
- с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях;
- с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

- с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками: физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более

11) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;

12) суммы платы за обучение работников по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам;

13) суммы, выплачиваемые плательщиками своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения;

Расчетным периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Тарифы страховых взносов в Российской Федерации

Вид страхования	Тариф (2017—2019 гг.)		Предельная сумма в 2020 году
	доходы, не превышающие предельную базу	доходы, превышающие предельную базу	
Обязательное пенсионное страхование	22	10	1 292 000 руб.
обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с	2,9	Начисления СВ не производятся	912 000 руб.

материнством (ВНиМ)			
Обязательное медицинское страхование	5,1	5,1	Не устанавливается

Предельная база для взносов ИП за себя

Размер страховых взносов в фиксированном размере не зависит от суммы полученного дохода за год и составляет 40 874 рублей за 2020 год, из них:

- 32 448 рублей – взносы на обязательное пенсионное страхование;
- 8 426 рублей – взносы на обязательное медицинское страхование.

Индивидуальные предприниматели уплачивают за себя страховые взносы с доходов, не превышающих 300 000 руб., не позднее 31 декабря текущего календарного года.

Задание №1

- определить сумму страховых взносов;
- составить платежное поручение на перечисление страховых взносов в бюджет.
- сроки выдачи заработной платы 07 и 22 числа ежемесячно.

Исходные данные:

ООО « ххх » начислена заработная плата за март с.г. сведения о сотрудниках приведены ниже.

Сотрудники работают на повременной форме оплаты труда, календарный месяц отработан полностью. Зарплата в тысячах рублей.

№	ФИО/варианты	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	А	25	27	23	34	50	46	35	55	75	40
2	Б	40	35	56	43	60	65	28	67	55	30
3	В	45	42	55	38	65	30	40	70	85	35

Задание №2

Оформить платежные поручения на перечисление страховых взносов:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС), уплачиваемые в Пенсионный фонд РФ;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемые в Фонд социального страхования РФ;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС), уплачиваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ;

Вопросы для контроля:

1. Виды страховых взносов.
2. Плательщики СВ.
3. Что является объектом для начисления СВ?
4. На какие доходы не начисляются СВ? (указать не менее пяти позиций, см.НК РФ глава 34, ст.422).

5. Какие установлены тарифы по страховым взносам в 2020 г.?
6. Как платят страховые взносы индивидуальные предприниматели.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 1, бланки платежных поручений

Порядок выполнения: ознакомление с инструкцией по выполнению практического задания, определение базы для начисления страховых взносов, заполнение платежных поручений, ответы на вопросы.

Критерии оценки

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания.

Практическое занятие № 6

Решение ситуационных задач по упрощенной системе налогообложения

Цель: развитие навыков и умений по определению единого налога по упрощенной системе налогообложения.

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК 01-05; ОК 09-10; ПК 3.1 – 3.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- порядок заполнения платежных поручений

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
 - исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;
- заполнять платежные поручения.

Содержание задания

Задание №1

Рассчитайте сумму единого налога по упрощенной системе налогообложения.

Условие:

Налогоплательщик, облагаемый по упрощенной системе налогообложения, в качестве объекта обложения избрал доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам истекшего года налогоплательщиком получены доходы в сумме 650 тыс. руб., а расходы за прошлый год составили 630 тыс. руб.

Решение

Сумма единого налога по упрощенной системе налогообложения за прошлый год составила:

$$(650\ 000 - 630\ 000) \cdot 15 / 100 = 3000 \text{ руб.}$$

Сумма минимального единого налога по упрощенной системе налогообложения за год составила:

$$650\ 000 \cdot 1 / 100 = 6500 \text{ руб.}$$

В связи с тем, что сумма исчисленного минимального налога превышает сумму, рассчитанную в общем порядке единого налога по упрощенной системе налогообложения, налогоплательщиком осуществлена уплата минимального налога в сумме 6500 тыс. руб.

Разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой единого налога по упрощенной системе налогообложения, рассчитанного в общем порядке, составила 3500 руб. (6500 – 3000).

Полученная сумма разницы подлежит включению в расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по единому налогу на предстоящий год.

ЗАДАЧА ТИПОВАЯ

Определите сумму единого налога по упрощенной системе налогообложения.

Условие:

Налогоплательщик работает по упрощенной системе налогообложения, а в качестве объекта обложения избраны доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам истекшего года налогоплательщиком получены доходы в сумме 750 тыс. руб., а расходы за этот налоговый период составили 775 тыс. руб.

Решение

Как указано в условии задачи,

1. за истекший налоговый период налогоплательщик получил убытки в сумме 25 тыс. руб. (750 – 775). Таким образом, налоговая база при исчислении единого налога по упрощенной системе налогообложения в истекшем году у налогоплательщика отсутствовала.

2. Сумма минимального налога, подлежащего уплате, составила:

$$750 \cdot 1 / 100 = 7,5 \text{ тыс. руб.}$$

В связи с тем, что наблюдается отсутствие налоговой базы для расчета единого налога, сумма разницы между уплаченной величиной минимального налога и величиной исчисленного в общем порядке единого налога составляет 7,5 тыс. руб. (7,5 – 0).

Эта сумма разницы подлежит включению в сумму убытков, переносимых на следующие налоговые периоды, согласно порядку, предусмотренному п. 7 ст. 346.18 НК РФ.

Задача 1

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

Реализовано продукции на сумму – 620 тыс. руб.;

Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 350 тыс. руб., НДС – 63 тыс. руб.

Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме 150 тыс. руб. и НДС – 27 тыс. руб.;

Затраты на оплату труда составили – 102 тыс. руб.

Перечислены страховые взносы во внебюджетные социальные фонды - в сумме 34,7 тыс.

руб.

Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за квартал текущего года.

Задача 2

По итогам прошлого года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 1 350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчете единого налога, составили - 940 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 3

Налогоплательщиком, применяющим УСН, по итогам 202- г. получены доходы в сумме 1 300 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 1 270 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 4.

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 1 400,0 тыс. руб. Расходы, которые были осуществлены и оплачены за этот период, бухгалтер разделил на две группы. В первую из них вошли расходы, упомянутые в ст. 346.16 НК Российской Федерации, а во вторую – те, которые не включены в эту статью.

Кроме того, бухгалтер учел расходы, связанные с приобретением основных средств, пересчитал НДС и т.д.

В результате величина расходов, на сумму которых можно уменьшить величину доходов, составила 1 200,0 тыс. руб.

По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Задача 5.

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 3 000 тыс. руб., а расходы 2 400 тыс. руб.

По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 6

По итогам прошлого года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 1 350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчете единого налога, составили - 940 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 7

Налогоплательщиком, применяющим УСН, по итогам 202-г. получены доходы в сумме 1 300 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчете единого налога, составили - 1 270 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Критерии оценки

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки.

Рекомендовано повторное выполнение задания.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Московский промышленно-экономический колледж

Задания для самостоятельной работы обучающихся

по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение
код, специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Цель самостоятельной работы:

1) овладеть знаниями: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы и т.д.); составление плана текста, графическое изображение структуры текста, конспектирование текста, выписки из текста и т.д.; работа со справочниками и др. справочной литературой; ознакомление с нормативными и правовыми документами; учебно-методическая и научно-исследовательская работа; использование компьютерной техники и Интернета и др.;

2) закреплять и систематизировать знания: работа с конспектом лекции; обработка текста, повторная работа над учебным материалом учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио и видеозаписей; подготовка плана; составление таблиц для систематизации учебного материала; подготовка ответов на контрольные вопросы; аналитическая обработка текста; подготовка мультимедиа презентации и докладов к выступлению на семинаре (конференции, круглом столе и т.п.); тестирование и др.;

3) формировать умения: подготовка к контрольным работам; подготовка к тестированию; проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности; анализ профессиональных умений с использованием аудио- и видеотехники и др.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности и уровня умений обучающихся.

Самостоятельная работа обучающихся (8 часа) представляет собой проработку конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работу с информационными порталами, выполнение домашних заданий в виде рефератов и презентаций на тему

Перечень презентаций
по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение

№	Тема	ФИО студента
1	Налог на добавленную стоимость	
2	Акцизы	
	Налог на доходы физических лиц	
3	Налог на прибыль организаций	
4	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	
5	Государственная пошлина	
6	Налог на добычу полезных ископаемых	
7	Налог на имущество организаций	
8	Транспортный налог	
9	Налог на игорный бизнес.	
10	Земельный налог;	
11	Налог на имущество физических лиц.	
12	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	
13	Страховые взносы глава 34	
14	Упрощенная система налогообложения	
15	Патентная система налогообложения	
16	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	
17	Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	

Презентация до 15 слайдов:

1. Титульный лист название колледжа, тема презентации;
2. Основные элементы налогов по теме:
 - Налогоплательщики
 - Объект налогообложения
 - Налоговая база
 - Налоговая ставка
 - Порядок исчисления налога
 - Налоговый период
 - Сроки перечисления налогов в бюджет.
3. Пользуемся НК РФ вторая часть.

Требования к оформлению презентации

1. Оформляйте текст и заголовки разных слайдов в одном стиле.

Если выбрали для заголовков синий цвет и шрифт «Cambria», на всех слайдах заголовки должны быть синими и Камбрия. Выбрали для основного текста шрифт «Calibri», на всех слайдах придётся использовать его.

Следите за тем, чтобы текст не сливался с фоном, учитывайте, что на проекторе контрастность будет меньше, чем у вас на мониторе.

Лучший фон – белый (или близкий к нему), а лучший цвет текста – черный (или очень тёмный нужного оттенка)

2. Оформляем титульный (первый) слайд

3. Размер шрифта в презентации

Размер шрифта для заголовка слайда должен быть не менее 24, а лучше от 32 и выше.

Размер шрифта для основного текста лучше выбрать от 24 до 28 (зависит от выбранного типа шрифта).

Менее важный материал (дополнения и примечания) можно оформить шрифтом от 20 до 24.

4. Изображения в презентации

Постарайтесь подобрать подходящие изображения (фотографии, графики, схемы и т.д.)

Помните, что презентация должна быть наглядной, а изображения значительно повышают наглядность.

5. Финальный слайд

сделайте последний слайд с благодарностью за внимание!

Критерии оценки презентации

Оценка	Критерии
5 отлично	1. работа соответствует теме; 2. отражены изменения в учете и налогах на действующий период; 3. соблюдены требования к оформлению презентации; 4. эстетическое оформление представленных материалов, 5. рациональное сочетание текста и использованных иллюстраций. 6. работа выполнена в указанный срок.
4 хорошо	- в работе имеются незначительные нарушения или отсутствие каких-либо параметров.
3 удовлетворительно	Половина критериев отсутствует.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Московский промышленно-экономический колледж

Комплект заданий для экзамена

по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложения
код, специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Вопросы к экзамену

1. Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения.
2. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.
3. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы.
4. Классификация налогов.
5. Налоговые правоотношения.
6. Права и обязанности налогоплательщиков
7. Права и обязанности налоговых агентов
8. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.
9. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
10. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
11. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.
12. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.
13. Сущность налогового контроля.
14. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
15. Камеральные проверки. Выездные проверки.
16. Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение.
17. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.
18. Налог на добавленную стоимость.
19. Акцизы.
20. Налог на прибыль организаций.
21. Налог на доходы физических лиц.
22. Налог на добычу полезных ископаемых, водный налог;
23. сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина.
24. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес; транспортный налог.
25. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов. земельный налог; налог на имущество физических лиц, торговый сбор. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов. Виды страховых взносов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов.

27. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов:
 28. система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
 29. Упрощенная система налогообложения;
 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 30. Патентная система налогообложения.

Задачи к экзамену

Задача к билету № ____ 1 ____

В течение квартала предприятие приобрело основные средства на сумму 100 300 р., включая НДС 15 300 р., и реализовало готовую продукцию на сумму 885 000 р., в том числе НДС 135 000 р.,

Составить проводки по учету данных операций и определить сумму НДС для перечисления в бюджет по этим операциям.

Задача к билету №- _____

В счете на уплату комплектующих для персонального компьютера указана стоимость с учетом НДС – 125830 р. Определить сумму НДС и чистую стоимость приобретенных материалов.

Задача к билету №- __ 3 ____

В отчетном периоде предприятие реализовало продукции на 700 000 руб. (без НДС), построило хозяйственным способом для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 60 000 руб. (без НДС)). Оприходовано материально-производственных запасов и отпущено в производство материалов на сумму 300 000 руб. (в т.ч. НДС), а оплачено – 250 000 руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача к билету №- _____

Рассчитайте сумму акциза для коммерческого предприятия, осуществляющего оптовую продажу следующих товаров:

1. Вино шипучее емкостью 0,7 л. в количестве 1000 бутылок по цене 90 руб.65 коп. за бутылку (ставка налога: 10 руб. 50 коп. за 1 литр).
2. Водка «Столичная » емкостью 0,5 л. в количестве 1500 шт. по цене 115 руб. 60 коп. за бутылку (ставка налога: 191 руб. за 1 литр безводного этилового спирта).
3. Пиво «Клинское» с содержанием этилового спирта 5,5% емкостью 0,5 л. в количестве 2700 шт. по цене 21 руб. за бутылку (ставка налога : 3 руб. за 1л.)
4. Шампанское «Советское» 1500 бутылок по 0,75 л. на сумму 140000 руб. (ставка налога : 10 руб. 50 коп. за 1 л.)

Задача к билету №- _____

Рассчитайте сумму акциза для коммерческого предприятия, осуществляющего оптовую продажу подакцизных товаров. В марте было продано покупателям:

1. Сигареты марки «А» 1 класса в количестве 800 пачек (в пачке 20 сигарет) на сумму 17000 руб. (ставка налога: 150 руб. за 1000 штук + 6 % расчётной стоимости)
2. Сигареты марки «В» 1 класса в количестве 600 пачек (в пачке 20 сигарет) на сумму 9000 руб. (ставка налога: 150 руб. за 1000 штук + 6 % расчётной стоимости)
3. Сигареты марки «С» 1 класса в количестве 550 пачек (в пачке 20 сигарет) на сумму 21 000 руб. (ставка налога: 150 руб. за 1000 штук + 6 % расчётной стоимости)

Задача к билету №- _____

В 2019 году работница ежемесячно получает оклад в размере 44000 руб. По итогам первого квартала в апреле ей начислена премия в размере 20 % от оклада. На иждивении у нее находится один несовершеннолетний ребенок. Других доходов она не имеет.

Рассчитать сумму НДСФЛ нарастающим итогом за 6 месяца с начала года.

Задача к билету №- _

В 2019 году работница ежемесячно получает оклад в размере 51000 руб. По итогам первого квартала в апреле ей начислена премия в размере 30 % от оклада. На иждивении у нее находятся два несовершеннолетних ребенка. Других доходов она не имеет.

Рассчитать сумму НДФЛ нарастающим итогом за 3 месяцев с начала года.

Задача к билету №-__8__

Штатный сотрудник имеет двух детей-иждивенцев. С января по июнь он имел выплаты по заработной плате, приведенные в таблице. Проведите расчет НДФЛ и заработной платы к выдаче с начала года нарастающим итогом.

Месяц	Доходы за текущий месяц	Доходы нарастающим итогом	Налоговые вычеты	НДФЛ	Сумма к выдаче
01	12000				
02	18500				
03	10300				
04	14000				
05	12000				
06	12000				

Задача к билету №-_____

В 202-году работница ежемесячно получает оклад в размере 44000 руб. По итогам первого квартала в апреле ей начислена премия в размере 20 % от оклада. На иждивении у нее находится один несовершеннолетний ребенок. Других доходов она не имеет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удержанного ежемесячно, и сумму к выдаче заработной платы работнице.

Задача к билету №-_____

Определить налогооблагаемую базу и сумму СВ, если в пользу физического лица (*для бухг – 1969 года рожд) за месяц (январь) были произведены следующие начисления:

- начислена сдельная заработная плата в размере 45400 руб.
- начислена надбавка за сверхурочную работу в размере 1800 руб.
- начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере 21250 руб.
- начислена материальная помощь к юбилею работника в размере 1500 руб.

Задача к билету №-_____

Штатный сотрудник имеет ежемесячный оклад в размере 50000 руб.

Рассчитать сумму ЕСН с января по июнь. Результаты расчетов свести в таблицу.

Месяц	Сумма выплат, р.	Совокупный доход, р.	Совокупный ЕСН, р.	СВ за месяц, р.
01	50000			
02	50000			
03	50000			
04	50000			
05	50000			
06	50000			

Задача к билету №-_____

Определить налогооблагаемую базу и сумму страховых взносов, если в пользу физических лиц были произведены следующие начисления:

Работник	Год рождения *	Начисления за январь	Начисления за февраль
Емельянов	1987	21400	32600
Зайцев	1966	34900	38500
Колобков	1972	73200	71500

Задача к билету №-_____

Рассчитайте сумму налога на прибыль организации за 1 квартал текущего года, если известны следующие показатели работы предприятия:

- получена выручка от реализации продукции (без НДС) – 8 410 300 руб.
- получена выручка от реализации имущества (без НДС), остаточная стоимость которого 410 200 руб., – 620 700 руб.
- получена выручка от реализации выполненных работ (в т.ч. НДС) – 410 200 руб.
- оприходованы излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации – 21 300 руб.
- получены проценты по договорам займа – 21 400 руб.
- получены штрафы за невыполнение условий договоров поставки товаров – 6 200 руб.
- затраты на производство продукции – 6 210 800 руб.
- коммерческие расходы – 424 200 руб.

Задача к билету №- _____

Рассчитайте сумму налога на прибыль организации за 1 квартал текущего года, если известны следующие показатели работы предприятия:

- Реализовано товаров, стоимость приобретения которых составляет 1 724 000 руб., на сумму 2 345 720 руб. (без НДС)
- Получена выручка от реализации оборудования остаточной стоимостью 84 300 руб. на сумму 128 400 руб. (без НДС)
- Получены штрафы за нарушение договорных обязательств на сумму 9 300 руб.
- Получена арендная плата в сумме 10 200 руб.
- Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на сумму 29 300 руб.

Задача к билету №- _____

Организация имеет три земельных участка.

Первый земельный участок организации занят производственным объектом. Кадастровая стоимость этого участка определена в размере 900 тыс. руб.

Второй земельный участок организации занят под жилым объектом. Кадастровая стоимость второго участка определена в размере 700 тыс. руб.

Третий земельный участок занят объектами животноводства. Кадастровая стоимость этого участка определена в размере 400 тыс. руб.

Определить сумму земельного налога, который должен быть оплачен налогоплательщиком за налоговый и отчетные периоды.

Ставки земельного налога установлены в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Критерии оценки

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки.

Составитель

Поддубная Н.А.

