

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.Б.20
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)
38.03.01 Экономика

направленность (профиль)/специализация
Бизнес-аналитика

Форма обучения: очная

Год набора: 2020

Общая трудоемкость: 5 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	5	Итого
Форма контроля	экзамен	
Вид занятий		
Лекции	34	34
Лабораторные		
Практические	34	34
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,35	0,35
Контактная работа	68,35	68,35
Самостоятельная работа	76	76
Контроль	35,65	35,65
Итого	180	180

Рабочую программу составил(и):

Доцент, к.э.н., Смагина А.Ю.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность

Срок действия рабочей программы дисциплины до «12» сентября 2023 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 2 от «12» сентября 2019 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование у студентов компетенций, позволяющих им составить объективное представление о налогах и налогообложении.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Экономика», «Экономико-правовое сопровождение бизнеса», «Правоведение».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Экономическая и информационная безопасность», «Налоговый учет и отчетность» «Отчетность экономических субъектов и ее анализ».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	-	Знать: <ul style="list-style-type: none">• сущность и назначение налогообложения предприятий и физических лиц;• порядок использования информации об элементах налогообложения, отраженной в НК РФ, для определения налогооблагаемой базы и расчета сумм налог к уплате
		Уметь: <ul style="list-style-type: none">• определять элементы конкретных видов федеральных, региональных и местных налогов;• использовать информацию, представленную в налоговой отчетности, для осуществления налогового анализа;• составлять налоговую отчетность
		Владеть: <ul style="list-style-type: none">• навыками использования норм НК РФ для практического применения их содержания при решении ситуационных задач, расчете налогов и страховых взносов, составлении налоговых деклараций;

		<ul style="list-style-type: none"> • навыками заполнения налоговых деклараций на основе данных о налогах и сборах, уплачиваемых экономическим субъектом • навыком формулирования на основе информации о потенциальных показателях, характеризующих деятельность экономического субъекта и об объектах налогообложения, вывода о применении специальных налоговых режимов
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	-	Знать: порядок расчета основных федеральных, региональных и местных налогов, сроки их уплаты, порядок заполнения налоговых деклараций для решения профессиональных задач, связанных с обеспечением экономической безопасности
		Уметь: исчислять налоги и сборы; определять налоговую нагрузку предприятия; оценивать налоговые режимы с точки зрения оптимизации налогообложения; определять налоговые риски
		Владеть: методами исчисления конкретных видов налогов с учетом порядка и сроков их уплаты, методами исчисления налоговой нагрузки; навыками применения норм налогового законодательства для решения профессиональных задач

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек, Пр, Ср	Тема 1. Основы налогов и налогообложения	5	15	5	-	Тест Практические задания Вопросы к экзамену
	Лек, Пр, Ср	Тема 2. Налог на прибыль. Основные понятия	5	15	5	-	Тест Практические задания Вопросы к экзамену
	Лек, Пр, Ср	Тема 3. Налог на прибыль. Амортизация	5	15	5	-	Тест Практические задания Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек, Пр, Ср	Тема 4. Налог на добавленную стоимость. Акцизы		15	5		Тест Практические задания Вопросы к экзамену
	Лек, Пр, Ср	Тема 5. Налог на доходы физических лиц	5	15	10	-	Тест Практические задания Вопросы к экзамену
	Лек, Пр, Ср	Тема 6. Водный налог	5	15	5		Тест Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек, Пр, Ср	Тема 7. Государственная пошлина	5	15	5		Тест Практические задания Вопросы к экзамену
	Лек, Пр, Ср	Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых	5	15	5		Тест Практические задания Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек, Пр, Ср	Тема 9. Региональные налоги	5	15	10		Тест Практические задания Вопросы к экзамену
	Лек, Пр, Ср	Тема 10 . Специальные налоговые режимы	5	15	10		Тест Практические задания Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек, Пр, Ср	Тема 11. Земельный налог	5	10	10		Тест Практические задания Вопросы к экзамену
	Лек, Пр, Ср	Тема 12 . Налоговая оптимизация	5	10	5		Тест Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек, Пр, Ср	Тема 13 . Страховые взносы	5	10	10		Тест Вопросы к экзамену
	П/А			0,35			

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
		Посещаемость			10		
Итого:				180	100		

Схема расчета итогового балла: Текущий рейтинг (все занятия) + Результат итогового теста и все делится на 2.

5. Образовательные технологии

Образовательная технология изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает применение следующих образовательных технологий:

- традиционного обучения (лекция, практическое занятие, самостоятельная работа).

Методические указания по освоению дисциплины

Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы

Самостоятельная работа - это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);
- информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Заданием самостоятельной работы студентов являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

Методические рекомендации студентам по подготовке к экзамену.

При подготовке к экзамену студент должен повторно изучить конспекты лекций и рекомендованную литературу, просмотреть решения основных задач, решенных самостоятельно и на семинарах, а также составить письменные ответы на все вопросы, вынесенные на экзамен.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
5	ОПК-2	Тестовые задания к темам №1-13 Практические задания темам №1-5,7-11 Вопросы к экзамену к темам №1-13
5	ПК-2	Тестовые задания к темам №1-13 Практические задания темам №1-5,7-11 Вопросы к экзамену к темам №1-13

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Компетенции –ОПК-2, ПК-2. Тестовые задания.

Задание № 1		
В 2013 г. гражданин продал гараж, купленный в 2011 г. за 300 000 рублей. Гараж был продан за 400 000 рублей. Облагаемый доход составит _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		100 000 рублей
2)		150 000 рублей
3)		250 000 рублей
4)		350 000 рублей

Задание № 2		
В 2013 г. гражданин продал квартиру, приобретенную в 2011 г. за 900 000 рублей. Квартира была продана за 1 600 000 рублей. Облагаемый доход составит _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		600 000 рублей
2)		500 000 рублей
3)		700 000 рублей
4)		300 000 рублей

Задание № 3		
Если налогоплательщик заплатил за свое обучение 80 000 рублей, а также заплатил 50 000 рублей взносов по договору о добровольном пенсионном страховании, то он может использовать оба вычета, но так, чтобы в сумме они не превысили _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		120 000 рублей
2)		100 000 рублей
3)		130 000 рублей
4)		230 000 рублей

Задание № 4

Зарплата гражданина, работника ЗАО «Заря», за январь текущего года составила 100 000 руб. Сумма начисленных страховых взносов равна _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		30 000 рублей
2)		13 000 рублей
3)		113 000 рублей
4)		23 000 рублей

Задание № 5

Зарплата гражданина, работника ЗАО «Заря», за январь текущего года составила 100 000 рублей. Расходы ЗАО «Заря» составят _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		100 000 рублей
2)		130 000 рублей
3)		230 000 рублей
4)		330 000 рублей

Задание № 6

Совокупный облагаемый доход гражданина в текущем году (до использования им социальных вычетов) составил 100 000 рублей. В течение года гражданин перевел 30 000 рублей на счет детского благотворительного фонда, а также закупил и передал игрушки и книги детскому дому на сумму 40 000 рублей. Максимальный вычет на благотворительные цели составляет _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		25 000 рублей
2)		30 000 рублей
3)		70 000 рублей
4)		50 000 рублей

Задание № 7

Совокупный облагаемый доход гражданина в текущем году (до использования им социальных вычетов) составил 100 000 рублей. В течение года гражданин перевел 30 000 рублей на счет детского благотворительного фонда, а также закупил и передал игрушки и книги детскому дому на сумму 40 000 рублей. Облагаемый доход после вычета составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		75 000 рублей
2)		25 000 рублей
3)		30 000 рублей
4)		70 000 рублей

Задание № 8

Зарплата гражданина составляет 30 000 рублей в месяц. У гражданина имеется сын школьник (возраст 12 лет) и дочь – студентка дневного отделения ТГУ (возраст 20 лет). Совокупный облагаемый доход гражданина составит ... рублей.

Запишите число:

1)	Ответ:	
----	--------	--

Задание № 9

В мае текущего года бухгалтер ЗАО «ПоллиМ» обнаружил ошибку в декларации по НДС, представленной ЗАО за первый квартал прошлого года. В результате данной ошибки сумма НДС, подлежащая уплате за первый квартал прошлого года, оказалась заниженной. ЗАО за этот период уже проверялось налоговой инспекцией, которая не выявила нарушений налогового законодательства. В этой ситуации ЗАО «ПоллиМ» _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		обязано подать уточненную декларацию по НДС за первый квартал прошлого года
2)		может подать уточненную декларацию по НДС за первый квартал прошлого года
3)		обязано подать уточненную декларацию по НДС за второй квартал прошлого года
4)		может подать уточненную декларацию по НДС за второй квартал прошлого года

Задание № 10

В марте 2015 года налоговая инспекция № 40 города Москвы, в которой состоит на учете ЗАО «Солнце», провела выездную проверку ЗАО по всем налогам за 2013 и 2014 годы. При этом _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		В 2015 году налоговая инспекция имеет право провести еще одну выездную налоговую проверку ЗАО «Солнце».
2)		Налоговая инспекция не имеет права снова проверять данные по налогообложению за 2013 и 2014 года.
3)		Налоговая инспекция может охватить проверкой только 2012 год.
4)		В 2015 году налоговая инспекция не имеет права провести еще одну выездную налоговую проверку ЗАО «Солнце».

Задание № 11

В статье устанавливается, что за каждый день просрочки уплаты налога с на-логоплательщика взимается пеня в размере _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		1/300 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности
2)		1/500 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности
3)		1/200 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности

4)	1/30 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности
----	--

Задание № 12

В феврале 2015 года предприятие приобрело автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля за вычетом единовременного списания 360 000 рублей. Срок полезного использования автомобиля – 48 месяцев. Применяется нелинейный метод начисления амортизации. Амортизация за первый месяц составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	20 160 рублей
2)	22 170 рублей
3)	15 012 рублей
4)	19 031 рублей

Задание № 13

В феврале текущего года предприятие X отгрузило предприятию Y партию товаров по договору купли-продажи. Цена товаров согласно договору составляет 120 000 рублей. Оплату за товары предприятие Y перечислило в мае текущего года. Если предприятие X признает выручку по методу начисления для расчета налога на прибыль, то выручку от реализации в налоговом учете нужно отразить _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	в феврале текущего года
2)	в мае текущего года
3)	в марте текущего года
4)	в апреле текущего года

Задание № 14

В январе 2015 года предприятие приобрело новое оборудование стоимостью 236 000 рублей (в том числе НДС 36 000 рублей), оборудование входит в четвертую амортизационную группу. В феврале предприятие имеет право списать в расходы 30 % первоначальной стоимости. Амортизируемая стоимость оборудования в этом случае составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	140 000 рублей
2)	60 000 рублей
3)	70 800 рублей
4)	165 200 рублей

Задание № 15

В январе текущего года предприятие приобрело новое оборудование для производства. Амортизация будет начисляться _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	с января текущего года
2)	с февраля текущего года

3)		с апреля текущего года
4)		с марта текущего года

Задание № 16

Выручка предприятия за 2014 год (в том числе НДС) составила 3 900 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 500 000 рублей; во 2-м квартале – 1 200 000 рублей; в 3-м квартале – 1 100 000 рублей; в 4-м квартале – 1 100 000 рублей. За первое полугодие 2015 года предприятие получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 242 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 708 000 рублей; во 2-м квартале – 1 534 000 рублей. Предприятие уплачивает НДС по ставке 18 %. Среднеквартальная выручка (без НДС) за 2014 год составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		975 000 рублей
2)		849 600 рублей
3)		700 000 рублей
4)		649 600 рублей

Задание № 17

Выручка предприятия за 2014 год (в том числе НДС) составила 3 900 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 500 000 рублей; во 2-м квартале 1 200 000 рублей; в 3-м квартале – 1 100 000 рублей; в 4-м квартале – 1 100 000 рублей. За первое полугодие 2015 года предприятие получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 242 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 708 000 рублей; во 2-м квартале – 1 534 000 рублей. Предприятие уплачивает НДС по ставке 18 %. Среднеквартальная выручка (без НДС) за 2, 3, 4 кварталы 2014 года и 1 квартал 2015 года составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		1 027 000 рублей
2)		991 790 рублей
3)		881 790 рублей
4)		771 700 рублей

Задание № 18

ЗАО «Сладость» купило в январе текущего года три партии товаров по 10 000 штук в каждой (остатков непроданных товаров на 1 января нет). Первая партия товаров приобретена 10 января за 35 000 рублей, вторая – 18 января за 36 000 рублей, третья – 22 января за 39 000 рублей, все суммы показаны без НДС. Всего было продано 25 000 штук товара. При использовании метода ЛИФО в январе на расходы списывается стоимость _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		90 000 рублей
2)		92 500 рублей
3)		91 750 рублей
4)		91 000 рублей

Задание № 19

Исключительные права на программы и базы данных для ЭВМ учитывают как нематериальные активы при стоимости _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		свыше 40 000 рублей
2)		ниже 40 000 рублей
3)		свыше 90 000 рублей
4)		при любой стоимости

Задание № 20

Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		сглаживанию колебаний экономического цикла
2)		увеличению доходов бюджета
3)		сокращению расходов бюджета
4)		снижению налогового бремени

Задание № 21

НДС по расчету за первый квартал уплачен 5 мая. Пени будут начисляться в размере 1/300 на сумму налога по действующей ставке Центрального банка РФ за каждый день просрочки _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		начиная с 21 апреля и по 5 мая
2)		начиная с 20 апреля и по 5 мая
3)		начиная с 21 апреля и по 4 мая
4)		начиная с 1 января и по 5 мая

Задание № 22

Предоставление отдельным категориям налогоплательщиков, предусмотренных законодательством, преимуществ по сравнению с другими плательщиками налогов, сборов и пошлин, называют _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		источником налога
2)		налоговой льготой
3)		налоговым окладом
4)		ставкой налога

Задание № 23

Предприятие X получило безвозмездно автомобиль от некоммерческой организации. Рыночная стоимость автомобиля – 300 000 рублей. По данным налогового учета у передающей стороны остаточная стоимость автомобиля равна 420 000 рублей. В налоговом учете предприятия X в состав внереализационных доходов будет включено _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		300 000 рублей
----	--	----------------

2)		420 000 рублей
3)		500 000 рублей
4)		620 000 рублей

Задание № 24

При пропорциональном методе налогообложения _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		для каждого плательщика установлена равная сумма налога
2)		для каждого плательщика установлена равная ставка налога
3)		с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают
4)		с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются

Задание № 25

Расходы, связанные с оформлением заграничных паспортов для поездки в заграникомандировку работников предприятия, при исчислении налога на прибыль относятся к расходам _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		не учитываемым в целях налогообложения
2)		связанным с производством и реализацией
3)		внебюджетным
4)		учитываемым в целях налогообложения

Задание № 26

Технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом суммы налога в соответствующий бюджет или государственный внебюджетный фонд – это _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		порядок уплаты налогов и сборов
2)		порядок начисления налогов и сборов
3)		порядок зачета налогов и сборов
4)		порядок возврата налогов и сборов

Задание № 27

... – это метод признания доходов для целей налогообложения прибыли, при котором доходы от реализации товаров (работ, услуг) отражаются после оплаты покупателем (заказчиком) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Запишите ответ:

1)	Ответ:	
----	--------	--

Задание № 28

В состав доходов при расчете единого налога при УСН включаются _____.

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)		доходы от реализации товаров и имущественных прав (в том числе авансы, полученные в счет будущих поставок)
----	--	--

2)		внереализационные доходы
3)		расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов
4)		расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных)
5)		материальные расходы

Задание № 29

Для налогоплательщиков, являющихся участниками договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, объектом налогообложения являются _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		доходы (применяется ставка 6 %)
2)		доходы, уменьшенные на величину расходов (применяется ставка 15 %)
3)		доходы (применяется ставка 15 %)
4)		доходы, уменьшенные на величину расходов (применяется ставка 6 %)

Задание № 30

Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		по учредителям
2)		по стоимости основных средств
3)		по численности работников
4)		по площади помещения

Задание № 31

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		60 000 рублей
2)		320 000 рублей
3)		600 000 рублей
4)		500 000 рублей

Задание № 32

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		85 000 рублей
2)		500 000 рублей
3)		75 000 рублей
4)		140 000 рублей

Задание № 33

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом обложения являются "доходы минус расходы", при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	600 000 рублей
2)	320 000 рублей
3)	500 000 рублей
4)	300 000 рублей

Задание № 34

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы, при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	800 000 рублей
2)	600 000 рублей
3)	100 000 рублей
4)	50 000 рублей

Задание № 35

ЗАО «Кот и пес» осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание ветеринарных услуг;
- розничная торговля кормами для животных через палатки;
- организация выставок собак и кошек элитных пород.

ЗАО «Кот и пес» переведено на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении ветеринарных услуг и розничной торговли кормами. Вправе ли ЗАО перейти на упрощенную систему налогообложения?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	ЗАО вправе перейти на упрощенную систему налогообложения в отношении доходов, полученных от организации выставок, при условии, что не будут нарушены ограничения по численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов, рассчитанные в целом по ЗАО
2)	ЗАО не вправе перейти на упрощенную систему налогообложения в отношении доходов, полученных от организации выставок
3)	ЗАО должно прекратить вид деятельности по организации выставок
4)	ЗАО должно перевести на ЕНВД деятельность по организации выставок

Задание № 36

К какому виду налогов относится налог на имущество организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	К местным
2)	К региональным
3)	К федеральным
4)	К государственным

Задание № 37

К региональным налогам в РФ относятся

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)		акцизы
2)		транспортный налог
3)		налог на доходы физических лиц
4)		налог на имущество организаций
5)		налог на добычу полезных ископаемых

Задание № 38

Объект налогообложения при УСН

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		не может меняться нало-гоплательщиком в течение трех лет с начала применения данного режима налогообложения
2)		не может меняться нало-гоплательщиком в течение пяти лет с начала применения данного режима налогообложения
3)		не может меняться нало-гоплательщиком в течение года с начала применения данного режима налогообложения
4)		может меняться нало-гоплательщиком на основании заявления налогоплательщика в течение года

Задание № 39

Объектом обложения ЕНВД является _____.

Выберите один из 5 вариантов ответа:

1)		базовая доходность
2)		вмененный доход
3)		налогооблагаемая база
4)		предполагаемая сумма прибыли
5)		выручка от реализации

Задание № 40

Организация имеет право перейти к упрощенной системе налогообложения, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, ее доходы не превысили _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		45 миллионов рублей
2)		50 миллионов рублей
3)		30 миллионов рублей
4)		25 миллионов рублей

Задание № 41

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев года, предшествующего переходу на нее, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		45 000 000 рублей без НДС
2)		5 000 000 рублей с НДС
3)		15 000 000 рублей без НДС
4)		1 000 000 рублей с НДС

Задание № 42		
Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев года, предшествующего переходу на нее, составит не более _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		45 000 000 рублей без НДС
2)		10 000 000 рублей без НДС
3)		15 000 000 рублей без НДС
4)		35 000 000 рублей без НДС

Задание № 43		
Состав расходов, уменьшающих налоговую базу при рас-чете единого налога, установлен в ст. 346.16 НК РФ. К ним, в частности, относятся _____.		
Выберите несколько из 5 вариантов ответа:		
1)		расходы на оплату труда и начисленные страховые взно-сы в Пенсионный фонд РФ
2)		суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)
3)		проценты по кредитам и займам, а также расходы, связанные с оплатой банковских услуг
4)		доходы от реализации товаров и имущественных прав (в том числе авансы, полученные в счет будущих поставок)
5)		внереализационные доходы

Задание № 44		
Транспортный налог – это _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств
2)		налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации
3)		налоги и сборы, зачисляемые в доход местных органов государственной власти и государственного управления
4)		налог с организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса

Задание № 45		
Продолжать применять упрощенный режим налогообложения смогут те налогоплательщики, у которых доходы за год не превысили ... миллионов рублей.		

Запишите число:		
1)	Ответ:	

Задание № 46		
Государственная пошлина не уплачивается плательщиком _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		в случае внесения изменений в выданный документ, направленный на исправление ошибок, допущенных по вине органа и (или) должностного лица, осуществившего выдачу документа, при совершении этим органом и (или) должностным лицом юридически значимого действия
2)		при подаче исковых заявлений, а также административных исковых заявлений
3)		в случае внесения изменений в выданный документ, направленных на исправление ошибок, допущенных по вине плательщика
4)		при подаче исковых заявлений о разделе имущества, находящегося в общей собственности

Задание № 47		
К судебным государственным пошлинам относят _____.		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		запросы, ходатайства и жалобы, подаваемые в Конституционный суд
2)		исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в арбитражные суды
3)		исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в суды общей юрисдикции и мировым судьям
4)		осуществление федерального пробирного надзора

Задание № 48		
К судебным государственным пошлинам относятся _____.		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		запросы, ходатайства и жалобы, подаваемые в Конституционный суд
2)		исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в арбитражные суды
3)		государственная регистрация актов гражданского состояния
4)		выдача документов, связанных с приобретением (выходом из) гражданства, въездом (выездом) из России

Задание № 49		
Каков порядок исчисления водного налога?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как разница налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки
2)		Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки
3)		Водный налог не исчисляется

4)	Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как сумма налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки
----	--

Задание № 50

Не подлежит возврату государственная пошлина_____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	уплаченная за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество, сделок с ним, в случае отказа в государственной регистрации
2)	уплаченная за внесение исправлений и изменений в записи актов гражданского состояния, в случае, если впоследствии не была произведена государственная регистрация соответствующего акта гражданского состояния или не были внесены исправления и изменения в записи актов гражданского состояния
3)	уплаченная в большем размере, чем это предусмотрено главой 25.3 Налогового кодекса
4)	уплаченная за прекращение производства по делу или оставление заявления без рассмотрения судом общей юрисдикции или арбитражным судом

Критерии оценки теста:

Баллы выставляются автоматически пропорционально правильным ответам. Максимальное количество баллов – 100.

7.2.2. Компетенции –ОПК-2, ПК-2. Практические задания

Практическое задание 1.

Ситуация 1.

Исходные данные:

1. В налоговом периоде поступило на расчетный счет организации за реализованную продукцию 355 000 руб.
3. В налоговом периоде поступило в кассу предприятия за реализованную продукцию 47 000 руб.
4. Отгружено продукции машиностроения на сумму 850 000 руб.
5. Оприходовано материальных ценностей производственного назначения на сумму 350 000 руб., за которые оплачено 236 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
6. Оплачено и принято к учету амортизируемого имущества на сумму 220 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
7. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задание:

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за налоговый период.

Указать сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Ситуация 2.

Исходные данные.

1. В налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 1 450 000 руб.
2. Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 1 435 800 руб.
3. Поступило в кассу предприятия за выполненные работы 45 000 руб.
4. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 000 руб.

5. Оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 620 500 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
6. Оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС — 34 500 руб.
7. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задание:

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за налоговый период.

Указать сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Ситуация 3.

Исходные данные:

1. В налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам строительных работ на сумму 298 000 руб.
2. Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 389 000 руб.
3. Получено частичной оплаты в счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 659 000 руб.
4. Оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 500 000 руб., из них оплачено – 200 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
5. Все стоимостные показатели приведены без НДС.
6. Оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС — 22 900 руб.
7. Перечислено авансов субподрядным организациям — 333 000 руб.

Задание:

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за налоговый период.

Указать сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Ситуация 4.

Исходные данные:

1. В налоговом периоде отгружено продукции на сумму 222 000 руб.
2. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 336 000 руб.
3. Выполнено работ для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на прибыль организаций на сумму 200 000 руб.
4. Перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150 000 руб.
5. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам — 55 000 руб.
6. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения – 333 900 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
7. Приобретено основных средств – 420 900 руб., в том числе автомобиль «Жигули» для детского летнего лагеря – 264 000 руб., станки – 156 900 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
8. Перечислено авансов поставщикам – 33 900 руб.
9. Закуплено за наличный расчет на оптовой базе и оприходовано производственных материалов – 21 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
10. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задание:

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за налоговый период.

Указать сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Ситуация 5.

Исходные данные.

1. В налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 1 450 000 руб.
2. Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 1 435 800 руб.
3. Поступило в кассу предприятия за выполненные работы 45 000 руб.
4. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 000 руб.

5. Оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 620 500 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
6. Оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС – 34 500 руб.
7. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задание:

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

Указать сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Ситуация 6.

Исходные данные:

1. В налоговом периоде отгружено продукции на сумму 300 900 руб.,
2. Поступило на расчетный счет за реализованную алкогольную продукцию с учетом акцизов – 555 000 руб.
3. Получено на расчетный счет денежных средств за реализацию основных фондов на сумму 50 900 руб.
4. Получено денежных средств от организаций-учредителей – 100 000 руб., в том числе взносов в уставный фонд на основании решения общего собрания – 50 000 руб., в виде финансовой помощи, связанной с оплатой товаров – 50 000 руб.
5. Получено частичной оплаты в счет финансирования по ранее заключенным договорам – 45 000 руб.
6. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения – 277 800 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
7. Перечислено авансов поставщикам – 333 900 руб.
8. Передано в муниципальную собственность имущество на сумму 2354000 руб.
9. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задание:

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период.

Указать сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Практическое задание 2.

Ситуация 1.

Исходные данные:

Организация в январе 20XX года произвела 7 тыс. л этилового спирта (90 %). В августе из спирта было произведено 60 тыс. бутылок вина крепостью 40 % (емкость 0,5 л) и 30 тыс. бутылок вина крепостью 30 % (емкость 0,5 л). Реализация водки и вина составила 90 % объема производства.

Задание:

Определить сумму акцизов, подлежащую внесению в бюджет предприятием.

Указать сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Ситуация 2.

Исходные данные:

Организация «Крутые выражи» в январе 20XX года произвела 4 600 л спирта этилового (96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:

- 800 л спирта было реализовано парфюмерной фабрике для производства лосьонов и духов;
- 50 л спирта было передано собственному структурному подразделению для переработки в лекарственные препараты;
- 100 л реализовано ветеринарной лечебнице;
- 3 000 л передано в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Градус»;
- 60 л направлено на премирование передовиков производства;

- 1 500 л передано собственному цеху для производства водки.

Задание:

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Указать сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Ситуация 3.

Исходные данные:

Объединение АвтоВАЗ с 1 по 31 января 20XX года производило автомобили семейства «десяток» с мощностью двигателя 100 и 150 л. с.

Всего было произведено 2 900 автомобилей, из них:

- 24 00 автомобилей с мощностью двигателя 100 л. с. отгружено через сбытовую систему ВАЗ российским корпоративным покупателям и физическим лицам, причем за 600 автомобилей оплата в январе не поступила;
- 120 автомобилей с мощностью двигателя 150 л. с. продано в заводском автосалоне;
- 200 автомобилей с мощностью двигателя 100 л. с. отправлено на экспорт в Литву, банковская гарантия к моменту пересечения партии автомобилей была предоставлена;
- 140 автомобилей с мощностью двигателя 100 л. с. реализовано на экспорте в Румынию, банковская гарантия не предъявлялась;
- 20 автомобилей с мощностью двигателя 100 л. с. передано в качестве вклада в уставный капитал вновь образованному дочернему предприятию ООО «Такси»;
- 1 автомобиль мощностью двигателя 100 л. с. подарен подшефной больнице;
- 4 автомобиля мощностью двигателя 100 л. с. оставлено для нужд транспортного цеха завода.

Задание:

Определить сумму акциза за январь текущего года.

Указать сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Ситуация 4.

Исходные данные:

Нефтеперегонный завод, имеющий свидетельство на производство и оптовую реализацию, произвел в налоговом периоде 1 900 т бензина марки АИ-92, который был использован следующим образом:

- 800 т бензина было реализовано на сторону;
- 100 т передано безвозмездно подшефной станции «Скорая помощь»;
- 200 т направлено на премирование работников завода;
- 700 т использовано транспортным цехом завода;
- 100 т передано по бартеру.

Кроме того, было произведено 500 т бензина марки АИ-95 из давальческого сырья.

Задание:

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Указать сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Ситуация 5.

Организация «Дымок» производит табачные изделия.

В январе 20XX года было произведено 200 000 пачек сигарет с фильтром, 1 000 000 пачек сигарет без фильтра и 500 000 пачек сигарилл.

В налоговом периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом:

- 3 000 пачек передано безвозмездно организациям-смежникам;
- 2 000 пачек направлено на оплату работ по строительству ведомственного детского сада;
- 4 000 пачек передано на оплату труда;

- остальные сигареты были реализованы оптовым покупателям. Максимальная розничная цена сигарет с фильтром на январь месяц установлена в размере 140 руб.
- Реализация сигарет без фильтра составила 95% объема производства. Максимальная розничная цена сигарет без фильтра на январь месяц установлена в размере 90 руб.
- Все произведенные сигариллы были реализованы в налоговом периоде по цене 150 руб. за пачку (без учета налогов).

Задание:

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Указать сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Практическое задание 3.

Ситуация 1.

Исходные данные:

1. Учетной политикой строительной организации предусмотрен авансовый метод расчетов с бюджетами по налогу на прибыль.
2. В данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль.
3. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов.
4. Выручка от реализации продукции основного производства в целях налогообложения определяется кассовым методом.
5. В 1 квартале отчетного года выполнено строительно-монтажных работ на сумму 1900 тыс. руб.
6. В 1 квартале поступило денежных средств на расчетный счет за работы, выполненные в предыдущий период на сумму 1250 тыс. руб.
7. Производственные затраты по оплаченной продукции — 800 тыс. руб.
8. Начислено амортизации за 1 квартал в сумме 445 тыс. руб.
9. Расходы на оплату труда составили 1030 тыс. руб.
10. Перечислено в течение 1 квартала ежемесячных авансовых платежей в сумме 1120080 руб.

Задание:

Рассчитать доплату по налогу на прибыль в бюджеты разных уровней за 1 квартал отчетного года.

Ситуация 2.

Исходные данные:

1. В данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль.
2. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов.
3. Доход в целях налогообложения определяется методом начислений.
4. В отчетном периоде получено на расчетный счет доходов от основной деятельности на сумму 385 000 руб., отгружено продукции на сумму 690 000 руб., получено внереализационных доходов в сумме 550 000 руб.
5. Сумма производственных материальных затрат в отчетном периоде составила 240 000 руб.
6. Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений – 212 000 руб.
7. Начислено амортизации по амортизируемому имуществу – 125 000 руб.
8. Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов – 235 000 руб.

Задание:

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ.

Ситуация 3.

Исходные данные:

1. Учетная политика организации «Елена» предусматривает кассовый метод признания доходов.

2. Региональная ставка налога на прибыль составляет 15,5%.
3. Торговая организация не реализует подакцизную продукцию.
4. В отчетном периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 1118000 руб. с учетом НДС.
5. Фактически произведенные материальные затраты составили 625000 руб.
6. Прочие затраты, учитываемые в составе производственных затрат, составили 310 тыс. руб.
7. Начислено амортизации в сумме 110000 руб.
8. Получено взносов в уставный фонд – 150 000 руб.

Задание:

Рассчитать налог на прибыль в отчетном периоде.

Ситуация 4.

Исходные данные:

Коммерческий банк, зарегистрированный в Москве (головной офис), имеет филиал в Тольятти с отдельным балансом.

Показатели	Головной офис	Филиал
Среднесписочная численность работников, человек	800	200
Среднегодовая стоимость амортизируемого имущества, млн. руб.	920	180

Прибыль банка до налогообложения по отчету за 20XX г. составила 100 млн. руб.

Задание:

Рассчитать сумму налога на прибыль, уплаченную филиалом банка в бюджет Самарского региона, головным офисом в бюджет Москвы и в федеральный бюджет. Региональные ставки установлены в размере 15,5% (условно).

Ситуация 5.

Исходные данные:

ОАО «Марс» по итогам 20XX г. на собрании акционеров решило выплачивать дивиденды в размере 500 руб. на одну обыкновенную акцию.

Владельцами 11 тысяч обыкновенных акций являются свои работники ОАО, владельцами 3 тысяч акций – физические лица – резиденты, а владельцами 2 тысяч акций – физические лица – нерезиденты.

Задание:

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, которую должно удержать ОАО «Марс» в качестве налогового агента.

Указать, в какой бюджет следует перечислить сумму удержанного налога.

Ситуация 6.

Исходные данные:

По результатам девяти месяцев 20XX года доход организации от реализации продукции нарастающим итогом составил 152 000 000 руб. Расходы за девять месяцев — 124 000 000 руб. Убытки от реализации основных фондов, реализованных в июле, составили 2 500 000 руб. Срок службы основных фондов составляет три года. На момент реализации основные фонды эксплуатировались организацией один год и два месяца.

Положительная курсовая разница по операциям в иностранной валюте составила 600 000 руб., отрицательная — 300 000 руб.

Организация получила проценты по принадлежащим ей облигациям и векселям соответственно — 5 000 000 руб. и 3 800 000 руб., а также дивиденды по акциям — 7 000 000 руб.

Получена плата за предоставление на условиях аренды сроком на один месяц башенного крана — 2000 руб. Амортизация сдаваемого в аренду крана за этот период составила 100 000 руб.

Организация участвует в простом товариществе и согласно договору осуществляет учет доходов и расходов по совместной деятельности для целей налогообложения. Доля участия

организации составляет 60%. По результатам девяти месяцев по совместной деятельности был получен убыток в размере 800 000 руб.

Прочие внереализационные расходы организации за III квартал составили 200 000 руб.

В течение отчетного периода организация перечислила в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль на сумму 644 000 руб.

Задание:

Определить сумму авансовых платежей по налогу на прибыль, подлежащую доплате по результатам девяти месяцев, и сумму авансовых платежей IV квартала 20XX года и I квартала следующего года.

Практическое задание 4.

Ситуация 1.

Исходные данные:

Организация зарегистрирована на территории Самарской области и занимается грузоперевозками.

На балансе организации на начало текущего года числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л. с.	Количество, шт.
МАЗ-5335	180	13
КРАЗ-255	240	14
ГАЗ-6611	120	15
ЗИЛ-133	210	7
КамАЗ-5320	210	23

В июне организация приобрела легковой автомобиль марки «Жигули» с мощностью двигателя 105 л. с.

Задание:

Рассчитать размер авансовых платежей за налоговый период и сумму транспортного налога, которую должна уплатить организация за налоговый период.

При расчете применить ставки по транспортному налогу, действующие в Самарском регионе. Указать сроки уплаты авансовых платежей и суммы налога за налоговый период.

Ситуация 2.

Исходные данные:

Организация зарегистрирована на территории Самарской области и занимается грузовыми и пассажирскими перевозками.

На балансе организации на начало текущего года числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ПАЗ	120	10
КРАЗ-255	240	5
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	150	3
КамАЗ-5320	200	2

Три автомобиля КРАЗ 255 направлены в другой регион, в котором ставка транспортного налога установлена в 7 раз выше, чем в Налоговом Кодексе РФ. В сентябре передан в аренду другой организации один автобус марки «ПАЗ».

Задание:

Рассчитать размер авансовых платежей за налоговый период и сумму транспортного налога, которую должна уплатить организация за налоговый период.
При расчете применить ставки по транспортному налогу, действующие в Самарском регионе.
Указать сроки уплаты авансовых платежей и суммы налога за налоговый период.

Практическое задание 5.

Ситуация 1.

Исходные данные:

Предприятие зарегистрировано 12 февраля 20XX года.

В феврале был приобретен токарный станок стоимостью 1684000 руб. с НДС, который полностью оплачен и введен в эксплуатацию в этом же месяце; срок полезного использования 10 лет.

В июле приобретено производственное помещение стоимостью 12250000 руб. с НДС, которое оплачено и введено в эксплуатацию в сентябре этого года; срок полезного использования 25 лет.

В учетной политике установлен линейный метод начисления амортизации и бухгалтерском и в налоговом учете.

Задание:

Рассчитать размер авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый квартал, полугодие и 9 месяцев 20XX года и сумму налога по итогам 20XX года.

Указать счета бухгалтерского учета по начислению и перечислению исчисленных сумм.

Указать сроки уплаты авансовых платежей и окончательной суммы платежа.

Ситуация 2.

Исходные данные:

По состоянию на 1 января 20XX года на балансе предприятия числится оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 1600 тыс. руб.

Срок полезного использования – пять лет.

Амортизация начисляется линейным методом.

На 1 января 20XX года остаточная стоимость этого оборудования – 1550 тыс. руб.

Кроме того, предприятие передало 30 апреля 20XX года в доверительное управление станок, остаточная стоимость которого составляет 1360 тыс. руб.

Ежемесячно начисляемая сумма амортизации по станку – 15 тыс. руб.

Задание:

Рассчитать размер авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый квартал, полугодие и 9 месяцев 20XX года и сумму налога по итогам года.

Указать счета бухгалтерского учета по начислению и перечислению исчисленных сумм.

Указать сроки уплаты авансовых платежей и окончательной суммы платежа.

Практическое задание 6.

Ситуация 1.

Исходные данные:

Организация, производящая строительные материалы, перешла на применение упрощенной системы налогообложения с 1 января 20XX года, определив в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

В отчетном периоде (1 квартал текущего года) организация получила выручку от реализации продукции в сумме 850000 руб. и осуществила следующие расходы:

- закуплено сырье на сумму 122000 руб., в производство списано сырье на сумму - 118000 руб.;
- затраты на транспортировку работников на базу отдыха составили - 16000 руб.;
- расходы на оплату труда, начисленные в отчетном периоде - 64000 руб., заработная плата, выплаченная в отчетном периоде из кассы организации - 60000 руб.;

- начисленные и перечисленные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации - 18096 руб.;
- штраф за порчу зеленых насаждений на прилегающей территории - 5000 руб.;
- доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 120000 руб. согласно акту. Арендатор перечислил за аренду в отчетном периоде в полной сумме и авансом 100000 руб. в счет аренды следующего периода.

Задание:

Определите обязательства организации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения за отчетный период.

Ситуация 2.

Организация перешла на применение упрощенной системы налогообложения с 1 января 20XX года, определив в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

В отчетном периоде (1 квартал 20XX года):

- организация отгрузила продукции на 500000 руб., в том числе в счет предоплаты, поступившей в прошлом периоде, - на 100000 руб.;
- в связи с началом производства новой продукции 22 февраля организация купила цветной принтер стоимостью 90000 руб. со сроком службы пять лет и ввела его в эксплуатацию;
- для организации поступили материалы на сумму 160000 руб. (с учетом налога на добавленную стоимость);
- оплачено поставщикам материалов на сумму 120000 руб.; отпущено в производство материалов на сумму 150000 руб., при этом возвратные отходы составили 10000 руб.;
- по результатам проведенной инвентаризации выявлена недостача в виде потерь от естественной убыли, в том числе в пределах норм – 4000 руб., сверх норм – 1000 руб.;
- от учредителя в налоговом периоде безвозмездно получен упаковочный целлофан на сумму 20000 руб. Весь целлофан использован в отчетном периоде;
- сумма начисленной заработной платы за отчетный период составила 120000 руб., при этом выплачено из кассы в отчетном периоде - 90000 руб.;
- начислены страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации - 16800 руб., перечислено - 12600 руб.;
- расходы на сертификацию продукции составили - 27000 руб.; расходы на канцелярские товары - 2000 руб.;
- организация закупила в Польше картриджи с краской для принтера. Стоимость картриджей по договору составила 160 евро (курс: 1 евро = 75 руб.). На таможне был уплачен налог на добавленную стоимость по ставке 18%. Картриджи использованы в этом же периоде;
- начислен и уплачен сбор за загрязнение окружающей среды – 2000 руб.

Задание:

Определить сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода.

Практическое задание 7.

Ситуация 1.

Исходные данные:

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя на территории г.о. Тольятти 25 января 20XX г.

Вид предпринимательской деятельности – оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры).

В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек.

За налоговый период налогоплательщик:

- начислил и уплатил заработную плату в размере 56000 руб. Каждому работнику (включая себя);
- уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 12200 руб.

Задание:

Исчислить сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период. Использовать условия, установленные на территории г.о. Тольятти.

Указать сроки представления декларации и уплаты единого налога.

Ситуация 2.

Исходные данные:

Организация ведет в 20XX году деятельность, облагаемую ЕНВД, на территории Автозаводского района г. Тольятти.

Вид деятельности: розничная торговля через магазин с площадью торгового зала 120 кв. м.

Организацией в налоговом периоде осуществлены следующие расходы:

- начислена и уплачена заработная плата 7 работникам по 9500 руб. ежемесячно каждому;
- уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 24500 руб.;
- выплачены пособия по временной нетрудоспособности для наемных работников в сумме 13500 руб.

Задание:

Определить сумму ЕНВД за налоговый период, если деятельность велась каждый день.

Использовать условия, установленные на территории г.о. Тольятти.

Указать сроки представления декларации и уплаты единого налога.

Практическое задание 8.

Ситуация 1.

Исходные данные:

1. Замужней учительнице английского языка, имеющей дочь в возрасте 13-ти лет, в 20XX году начислена заработная плата по основному месту работы:

- в январе – 25800 руб.;
- в феврале – 25850 руб.;
- в марте – 25920 руб.;
- в апреле – 27000 руб.;
- в мае – 20200 руб.;
- в июне – 20350 руб.

2. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются по заявлению на основном месте работы.

3. Получен доход от продажи приватизированной квартиры в марте в размере 3100000 руб. Квартира находилась в собственности 2 года. У источника налог не уплачен.

4. Получено согласно решению суда возмещение морального ущерба в сумме 200000 руб.

5. В январе начислена материальная помощь – 16000 руб.

Задание:

Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы с физических лиц за полугодие и сумму налога, подлежащего доплате по налоговой декларации.

Ситуация 2.

Исходные данные:

1. Герой России, женат, летчик гражданской авиации первого класса имеет совместно проживающую с ним дочь в возрасте 15 лет.

2. По месту основной работы начислена заработная плата:

- за январь – 28200 руб.;
- за февраль – 28800 руб.;
- за март – 27500 руб.;

за апрель – 28600 руб.;

за май – 28500 руб.;

за июнь – 27200 руб.

3. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются согласно заявлению по месту основной работы.

4. В январе получена компенсация в виде оплаты стоимости натурального довольствия – 8 900 руб.

5. В марте получены командировочные в пределах установленных нормативов – 52470 руб.

6. В апреле получен доход от продажи автомобиля «БМВ» – 1513000 руб. Автомобиль находился в собственности 2 года, был получен в порядке наследования от умершего отца.

7. В июне начислена материальная помощь в размере 6000 руб.

Задание:

Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы физических лиц за полугодие.

Должна ли произойти доплата налога по декларации?

Если должна, определить ее размер.

Ситуация 3.

Исходные данные:

1. Гражданин извлекает доход от реализации принадлежащих ему на праве собственности ценных бумаг через посредника на бирже.

2. Гражданин изъявил желание уплачивать налог на доходы с вычетом фактически произведенных расходов по операциям с ценными бумагами.

3. В январе 20XX г. реализован пакет акций на сумму 200000 руб.

4. Затраты, связанные с покупкой пакета акций – 160000 руб.

5. Выплачено комиссионное вознаграждение брокеру – 1% от суммы сделки.

6. Оплачены услуги депозитария – 11500 руб.

Задание:

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

Ситуация 4.

Исходные данные:

1. Младшему научному сотруднику челябинского института НИИсфера по основному месту работы в 20XX году начислена заработная плата:

за январь – 22300 руб.;

за февраль – 23100 руб.;

за март – 22900 руб.;

за апрель – 23450 руб.;

за май – 22300 руб.;

за июнь – 24500 руб.

2. По коэффициенту за работу в отдаленной местности ежемесячная надбавка составила 30% от основного заработка.

3. В июне получена компенсация за оплату командировочных расходов – 2 780 руб.

4. Начислена заработная плата по договору возмездного оказания услуг (по этому же месту работы):

за январь – 12500 руб.;

февраль – 12700 руб.;

за март – 13100 руб.;

за апрель – 12500 руб.;

за май – 13250 руб.;

за июнь – 14200 руб.

5. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются по основному месту работы.

6. За научную разработку в мае получен гонорар в сумме 520000 руб.

7. На иждивении работника находятся два несовершеннолетних ребенка.

Налоговому агенту подано заявление о предоставлении профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц.

Задание:

Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы физических лиц за полугодие.

Практическое задание 9.

Вариант 1

Задание 1. Ответить письменно на вопрос:

1.1. Классификация налогов.

1.2. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ, ч.2).

Задание 2. Решить задачи:

2.1. Работнику предприятия, оклад которого составляет 30000 руб. в месяц, в апреле 20XX года предоставлена туристическая путевка стоимостью 80000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 12 лет.

- *Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица с января по апрель 20XX года.*

2.2. Организация предоставила работнику беспроцентный заем на 1 год в размере 130 000 руб. 16 марта 2017 г. Ставка рефинансирования Банка России на дату выдачи займа – 12 % (условно). Организация выступает в роли уполномоченного представителя налогоплательщика по уплате налога. Заем возвращен своевременно - 15 марта 2018 г.

- *Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с работника за 2017 и 2018 годы с суммы материальной выгоды.*

Вариант 2

Задание 1. Ответить письменно на вопрос:

1.1. Принципы налогообложения.

1.2. Имущественные вычеты по налогу на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ, ч.2).

Задание 2. Решить задачи:

2.1. Налогоплательщик, не являющийся налоговым резидентом Российской Федерации, приобрел у юридического лица, взявшего на себя обязанности налогового агента, 1000 акций российского предприятия по номинальной стоимости 100 руб. за акцию. Биржевая котировка акции составила на дату приобретения 109 руб. за акцию.

- *Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию налоговым агентом с суммы материальной выгоды.*

2.2. Налогоплательщик - резидент в налоговом периоде получил доход 1 000 000 руб., из которого 270 000 руб.- доход за выполнение трудовых обязанностей; 580 000 руб.- дивиденды; 150 000 руб. – материальная выгода

Налогоплательщик имеет право на стандартные вычеты на одного ребенка в возрасте 16 лет.

На благотворительные цели налогоплательщик перечислил 300 000 руб.

- *Определить сумму НДФЛ, удержанную с налогоплательщика в течение года и сумму налога, подлежащую возврату при предоставлении им заявления в налоговый орган на предоставление социального налогового вычета и декларации о доходах за налоговый период.*

Вариант 3

Задание 1. Ответить письменно на вопрос:

1.1. История развития налогообложения.

1.2. Социальные вычеты по налогу на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ, ч.2).

Задание 3. Решить задачи:

2.1. Физическое лицо продало организации квартиру, находившуюся в его собственности 4 года, получив доход 3 500 000 руб.; машину, находившуюся в его собственности 1 год, - за 2 500 000 руб. и яхту, находившуюся в его собственности 4 года, - за 3 400 000 руб.

Организация выплатила налогоплательщику всю сумму без удержания налога и сообщила в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика сведения о полученных им доходах.

По истечении года, в котором произошли перечисленные сделки, налогоплательщик подал декларацию в налоговый орган и получил имущественный вычет.

- *Определить сумму НДФЛ, которую налогоплательщик обязан уплатить в бюджет по уведомлению налогового органа.*

2.2. Группа физических лиц (4 человека), владеющая жилым домом (общая долевая собственность) в течение 2,5 лет, продала его за 12 500 000 руб. Фактические документально подтвержденные расходы на строительство дома составляют 9 700 000 руб.

Доли владельцев в собственности таковы:

- гражданин А владеет 10 % дома;
- гражданин В владеет 40 % дома;
- доля гражданина С – 30 %;
- гражданин Д владеет 20 % дома.

Доход по условиям договора распределяется поровну.

- *Определить сумму НДФЛ от продажи жилого дома, которую налогоплательщики обязаны уплатить в бюджет с учетом имущественного вычета.*

Практическое задание 10.

Вариант 1

Задание 1. Ответить письменно на вопрос:

1.1. Методика исчисления и уплаты налога на имущество организаций (гл. 30 НК РФ, ч.2).

1.2. Отражение в бухгалтерском учете, отчетность по налогу на имущество организаций (гл. 30 НК РФ, ч.2).

Задание 2. Решить задачи:

2.1. На балансе предприятия «Ассоль», зарегистрированного на территории г. о. Тольятти, в текущем году находятся 12 легковых автомобилей и 5 грузовых автомобилей.

8 легковых автомобилей имеют мощность двигателя 76 лошадиных сил и 4 легковых автомобиля имеют мощностью двигателя 135 лошадиных сил, все грузовые автомобили имеют мощность двигателя 160 лошадиных сил.

Один грузовой автомобиль приобретен 16 апреля текущего года и один легковой автомобиль мощностью двигателя 76 лошадиных сил реализован 5 сентября текущего года.

- *Определить суммы авансовых платежей по транспортному налогу за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего года, подлежащих уплате в бюджет, а также сумму годового налога с учетом уплаты авансовых платежей /по ставкам Самарской области/;*
- *Указать счета бухгалтерского учета по начислению суммы налога;*
- *Указать сроки уплаты авансовых платежей и годовой суммы транспортного налога.*

2.2. Организация, осуществляет деятельность на территории городского округа Тольятти в сфере гостиничного бизнеса и оказывает услуги по хранению автотранспортных средств на платной стоянке.

Всего в гостинице 10 номеров, а автостоянка рассчитана на 30 автотранспортных средств.

Площадь одного номера составляет 25 кв. м, площадь стоянки – 900 кв. м.

На предприятии занято 8 человек, размер заработной платы каждого из которых составляет 9 800 рублей.

- *Определите сумму единого налога на вмененный доход за первый квартал 20XX года, учитывая реально действующие в этом периоде коэффициенты K1 и K2, а также что за этот период уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды по установленным тарифам;*
- *Указать счета бухгалтерского учета по начислению и перечислению единого налога;*
- *Указать срок уплаты суммы единого налога.*

Вариант 2

Задание 1. Ответить письменно на вопрос:

- 1.1. Методика исчисления и уплаты налога на прибыль организации (гл. 25 НК РФ, ч. 2).
- 1.2. Отражение в бухгалтерском учете, отчетность по налогу на прибыль организации (гл. 25 НК РФ, ч. 2).

Задание 2. Решить задачи:

2.1. Организация для целей исчисления налогооблагаемой прибыли использует кассовый метод. В отчетном периоде (I квартал текущего года) организацией были осуществлены следующие операции:

- отгружена продукция собственного производства стоимостью 3 596 000 рублей, в том числе НДС (по стандартной ставке);
 - на расчетный счет организации поступила выручка от реализации продукции собственного производства 2 360 000 рублей, в том числе НДС (по стандартной ставке);
 - получена от учредителей в качестве взноса в уставный капитал организации оргтехника, рыночная стоимость которой составляет 80 000 рублей;
 - реализован автомобиль по стоимости 300 000 рублей, в том числе НДС. Автомобиль был приобретен ровно четыре года назад по цене 450 000 рублей (с НДС), срок полезного использования 10 лет, амортизация начислялась линейным методом;
 - получен доход в виде положительной курсовой разницы от продажи валюты в размере 23 000 рублей;
 - оплачен счет за электроэнергию в размере 60 000 рублей, в том числе НДС;
 - оплачено комиссионное вознаграждение банку 7 000 рублей, без НДС;
 - произведены расходы по охране труда в организации в сумме 23 000 рублей;
 - выплачена заработная плата работникам в сумме 435 000 рублей;
 - уплачен налог на доходы физических лиц в бюджет в сумме 65 000 рублей;
 - начислены взносы во внебюджетные фонды (по установленным тарифам) и страховые взносы от травматизма по тарифу 2,3%;
 - начислены авансовые платежи по транспортному налогу в сумме 38 400 рублей и по налогу на имущество организаций в сумме 86 100 рублей;
 - оплачены канцтовары по счет-фактуре в сумме 32 000 руб., в том числе НДС;
 - начислена амортизация производственного оборудования в размере 60 000 рублей;
 - оплачены счета за рекламные услуги в сумме 11 000 рублей.
- *Определить налоговую базу и сумму авансового платежа по налогу на прибыль за отчетный период;*
 - *Указать счета бухгалтерского учета по начислению и перечислению исчисленной суммы;*
 - *Указать срок уплаты авансового платежа.*

2.2. Организация осуществляет деятельность на территории городского округа Тольятти и перешла на упрощенную систему налогообложения с первого января текущего года.

Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

25 января предыдущего года было приобретено основное средство стоимостью 435 000 рублей (с учетом НДС) со сроком полезного использования шесть лет, которое было введено в эксплуатацию 30 января предыдущего же года. В бухгалтерском учете применялся линейный метод начисления амортизации.

- *Рассчитайте сумму затрат на приобретение основного средства, которая будет учтена в качестве расходов при определении налоговой базы по единому налогу текущего года за три, шесть, девять месяцев года и по итогам года.*

Критерии оценки практического задания:

10 баллов выставляется студенту, если все задания выполнены без замечаний;

7 баллов выставляется студенту, если задания выполнены с несущественными замечаниями;

5 баллов выставляется студенту, имеется одна или две существенные ошибки в выполненном задании;

3 балла выставляется студенту, существенных ошибок в выполненном задании, влияющих на правильность его выполнения, допущено более трех.

0 баллов - выставляется студенту, если все задания выполнены с ошибками.

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 5

№ п/п	Вопросы
1	Понятие налога и сбора; экономическая сущность налогов; основные понятия курса (по Налоговому Кодексу РФ, ч. I)
2	Налогоплательщики. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов. Налоговые представители. Их полномочия, права и обязанности
3	Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН). Общие положения о КГН. Условия создания, договор о создании КГН. Права и обязанности ответственного участника и других участников КГН
4	Налоговые органы: организация, структура. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц. Организация налоговых проверок. Оформление результатов проверок
5	Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Следственные органы. Права, обязанности, ответственность таможенных органов, органов внутренних дел, следственных органов, их должностных лиц
6	Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика
7	Налоговый контроль. Камеральные и выездные налоговые проверки. Организация налоговых проверок. Оформление результатов проверок
8	Действия налоговых органов при проведении налогового контроля
9	Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства
10	Производство по делам о налоговых правонарушениях
11	Порядок исчисления налога. Объект налогообложения; налоговая база; общие вопросы исчисления налоговой базы
12	Налоговая декларация; порядок внесения изменений в налоговую декларацию
13	Налоговое обязательство; условия его возникновения; меры обеспечения исполнения налогового обязательства. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства

№ п/п	Вопросы
14	Сроки и порядок уплаты налогов. Изменение срока уплаты налогов. Инвестиционный налоговый кредит
15	НДС: его роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС
16	НДС: объект налогообложения; место реализации товаров (работ, услуг); операции, не подлежащие обложению НДС; ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения; условия получения освобождения
17	НДС: порядок исчисления налоговой базы по НДС; определение налоговой базы при различных ситуациях
18	НДС: налоговый период; налоговые ставки по НДС; порядок подтверждения «нулевой» ставки
19	Порядок исчисления НДС; применение счетов-фактур; порядок уплаты; сроки уплаты; порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг)
20	Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения; порядок возмещения сумм уплаченного НДС; бухгалтерский учет и отчетность по НДС
21	Акцизы: их роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; виды подакцизных товаров; свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом и свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином
22	Объект обложения акцизами; определение налоговой базы /с особенностями/; операции, не подлежащие обложению акцизами
23	Акцизы: налогообложение акцизами при перемещении товаров через таможенную границу РФ; особенности освобождения от налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ
24	Налоговый период и налоговые ставки по акцизам; сроки уплаты акцизов; маркировка акцизной продукции марками акцизного сбора; определение даты реализации и места реализации подакцизных товаров
25	Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю; налоговые вычеты и порядок их применения; порядок уплаты сумм акциза; порядок зачисления; порядок возмещения; бухгалтерский учет
26	Налог на доходы физических лиц: его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ; налоговая база по налогу на доходы физических лиц; особенности определения налоговой базы при получении налогов в натуральной форме

№ п/п	Вопросы
27	Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении дохода в виде материальной выгоды; доходы, не подлежащие обложению по налогу на доходы физических лиц
28	Стандартные и инвестиционные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления.
29	Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления
30	Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления
31	Дата фактического получения дохода; ставки по налогу на доходы физических лиц; порядок и сроки уплаты налога; особенности исчисления суммы налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами занимающиеся частной практикой; особенности исчисления налога на доходы физических лиц в отношении определенных видов доходов
32	Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц; порядок взыскания и возврата налога
33	Налог на прибыль организаций: его роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; перечень организаций, не являющихся плательщиками; объект налогообложения.
34	Доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении; порядок признания доходов при методе начисления и при кассовом методе
35	Налог на прибыль организаций: расходы; группировка расходов; расходы, не учитываемые в целях налогообложения; порядок признания расходов при методе начисления и при кассовом методе; порядок определения расходов при исчислении налога на прибыль организаций
36	Порядок определения амортизации при исчислении налога на прибыль организаций
37	Налоговая база при исчислении налога на прибыль организаций; особенности определения налоговой базы по различным операциям
39	Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций; налоговый и отчетный периоды; порядок исчисления налога и авансовых платежей; сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей; налоговая декларация
39	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций; особенности ведения налогового учета
40	Водный налог: общие положения; нормативная база; плательщики; объект налогообложения и налоговая база по водному налогу
41	Водный налог: ставки налога, порядок определения суммы водного налога; льготы; сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет

№ п/п	Вопросы
42	Государственная пошлина: нормативная база; плательщики; объект обложения; органы, в которых взимается государственная пошлина; порядок установления ставок государственной пошлины
43	Государственная пошлина: порядок исчисления и уплаты государственной пошлины; льготы; определение цены иска; порядок осуществления возврата государственной пошлины
44	Единый сельскохозяйственный налог: общие положения; условия применения; нормативная база; плательщики; объект обложения
45	Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; ставка налога; налоговый период; зачисление сумм единого налога; отчетность
46	Упрощенная система налогообложения: общие положения; налогоплательщики; объекты налогообложения; Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения
47	Упрощенная система налогообложения: налоговая база; порядок определения доходов; порядок признания доходов и расходов; налоговый и отчетный период; ставки
48	Упрощенная система налогообложения: порядок определения расходов
49	Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты налога; зачисление сумм налога; налоговый учет; налоговая декларация; особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения
50	Единый налог на вмененный доход: общие положения; основные понятия; нормативная база; плательщики; объект обложения
52	Единый налог на вмененный доход: порядок исчисления и сроки уплаты; ставка налога; налоговый период; зачисление сумм единого налога; отчетность
53	Патентная система налогообложения: нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки
54	Транспортный налог: общие сведения; нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки
55	Транспортный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет; особенности исчисления и уплаты транспортного налога по Самарскому законодательству
56	Налог на имущество организаций: общие сведения; нормативная база; налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; порядок определения налоговой базы; порядок определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества; ставка

№ п/п	Вопросы
57	Порядок исчисления суммы налога на имущество организаций и сумм авансовых платежей; сроки уплаты; порядок зачисления; налоговая декларация; бухгалтерский учет
58	Льготы по налогу на имущество организаций; особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление; особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организаций; особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения
59	Земельный налог; его место и роль в налоговой системе; нормативная база; плательщики; объект обложения; ставки земельного налога; льготы
60	Земельный налог: порядок исчисления; особенности исчисления и уплаты; сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет и отчетность
61	Страховые взносы: общие положения; основание и правовые основы; плательщики страховых взносов; объект обложения страховыми взносами; база для начисления страховых взносов
62	Страховые взносы: расчетный и отчетный периоды; дата осуществления выплат и иных вознаграждений; тарифы страховых взносов; страховые взносы, уплачиваемые плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам
63	Страховые взносы: уплата взносов; отчетность по страховым взносам; персонифицированный учет
64	Классификация налогового планирования
65	Основные принципы и методы налогового планирования
66	Понятие «минимизации» и «оптимизации» налогового планирования
67	Эффективное налоговое планирование, показатели эффективного налогового планирования
68	Государственное налоговое планирование
69	Корпоративное налоговое планирование: сущность и цели
70	Налоговое планирование на уровне субъектов хозяйствования: сущность и цели
71	Основные формы организация налогового планирования
72	Алгоритм организации внутрифирменного налогового планирования

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
5	Экзамен (по накопительному рейтингу)	Отлично (зачтено)	Студент набрал 85 и более баллов по накопительному рейтингу
		Хорошо (зачтено)	Студент набрал от 70 до 84 баллов по накопительному рейтингу
		Удовлетворительно (зачтено)	Студент набрал от 55 до 69 баллов по накопительному рейтингу
		Неудовлетворительно (не зачтено)	Студент набрал 54 и менее баллов по накопительному рейтингу

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Г. А. Волкова [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка, А. Е. Суглобова	Налоги и налогообложение	Учебное пособие	2017	IPR BOOKS
2	Заббарова О.А	Налоги и налогообложение	Учебное пособие	2018	IPR BOOKS

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Цветова Г. В., Е. П. Макарова	Налоги и налогообложение	учеб. пособие	2018	IPR BOOKS

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

- *Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочная правовая система КонсультантПлюс — Режим доступа к журн.: <http://www.consultant.ru/>*
- *Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.garant.ru/>*

8.4. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение не требуется

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.
2.	С-805	парта-моноблок ученическая двухместная – 13 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт.
3.	С-807	парта ученическая двухместная - 13 шт., парта-моноблок ученическая двухместная – 2 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., стул ученический - 25 шт.
4.	С-809	парта-моноблок ученическая двухместная – 14 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (маркерная) – 1 шт.
5.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.

