

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Манаенков Сергей Алексеевич
Должность: Директор
Дата подписания: 09.06.2022 07:33:03
Уникальный программный код:
b98c63f50c040389aac165e2b73c0c737775c9e9

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО
ТРАНСПОРТА
ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ» В Г. РТИЩЕВО
(ФИЛИАЛ СамГУПС В Г. РТИЩЕВО)**

Комплект

Контрольно-оценочных средств

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.03 Налоги и налогообложение

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Базовая подготовка среднего профессионального образования

**Ртищево
2021**

Одобрено
на заседании цикловой
комиссии специальности 38.02.01,
23.02.01
протокол № 1
от «31» 08 2021 г.
Председатель ЦК
Жукова Жукова О.Ю.

Разработано в соответствии с
требованиями ФГОС СПО
специальности 38.02.01 Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)
(приказ Минобрнауки №69 от 05.02
2018г.) и на основе примерной
программы учебной дисциплины

Согласовано:

Ю. Назарова



Ю. Назарова, заместитель
Мичуринского
регионального общего центра
Юго-Восточного
общего центра
-филиала АО
«Желдоручет»

Утверждаю

Зам. директора по УР

Н.А. Петухова Н.А. Петухова

«31» 08 2021 г.

Составитель:



Д.В.Александрова, преподаватель
филиала СамГУПС в г. Ртищево

Рецензенты:

Е.Ю. Мызникова, преподаватель
филиала СамГУПС в г. Ртищево



С.В.Константинова, начальник
экономического сектора Ртищевской
дистанции гражданских сооружений
структурного подразделения Юго-
Восточной дирекции по эксплуатации
зданий и сооружений-структурного
подразделения Юго-Восточной
железной дороги - филиала ОАО
«РЖД»

СОДЕРЖАНИЕ

**1.ТИПЫ, ВИДЫ, ТРАДИЦИОННЫЕ ФОРМЫ КОНТРОЛЯ, КРИТЕРИИ
ОЦЕНИВАНИЯ**

2.ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

3.ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4.ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ

1. 1.ТИПЫ, ВИДЫ, ТРАДИЦИОННЫЕ ФОРМЫ КОНТРОЛЯ, КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1. Типы контроля успешности освоения учебной дисциплины ОП.03Налоги и налогообложение обучающимися:

- входной контроль знаний;
- текущий контроль успеваемости;
- промежуточная аттестация;
- государственная итоговая аттестация.

1.2.К традиционным формам контроля относятся:

- собеседование;
- коллоквиум;
- зачет;
- экзамен (по дисциплине, экзамен (квалификационный), государственный итоговый экзамен);
- тест;
- контрольная работа;
- реферат;
- отчет (по практикам, научно -исследовательской работе студентов и т.п.) выпускная квалификационная работа и др.

1.3. К видам контроля относятся:

- письменные формы контроля;
- устные формы контроля;
- контроль с помощью технических средств и информационных систем.

Письменные работы могут включать : тесты, контрольные работы, эссе, рефераты, отчеты по практикам, деловые и ролевые игры, тренинги и др. К каждой письменной работе должны быть указаны критерии оценки.

2. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.

Назначение оценочных средств – оценить уровень подготовки студентов по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение с целью установления их готовности к дальнейшему усвоению ППСЗ специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по программе базовой подготовки дисциплина входит в профессиональный учебный цикл общепрофессиональных дисциплин специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Содержание оценочных средств определяется в соответствии с ФГОС СПО специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), рабочей программой учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение. В результате изучения дисциплины студент должен:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов. знать:
- Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый Кодекс Российской Федерации;
- Экономическую сущность налогов;
- Принципы построения и элементов налоговых систем;
- Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Обучающийся должен обладать общими и профессиональными компетенциями:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания.

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного

	<p>проблемы;</p> <p>составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.</p>	<p>обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.</p>
ОК 02	<p>Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.</p>	<p>Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.</p>
ОК 03	<p>Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.</p>	<p>Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.</p>
ОК 04	<p>Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.</p>	<p>Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.</p>
ОК 05	<p>Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.</p>	<p>Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.</p>

ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Знать действующее налоговое законодательство Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов.
ОК 07	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Знать нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый Кодекс Российской Федерации;
ОК 09	Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.	Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.
ПК 3.1	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
ПК 3.2	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса

	<p>реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>	<p>плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>
ПК 3.3	<p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>	<p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления</p>

		<p>отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p>
ПК 3.4	<p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p>	<p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>

использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с

	использованием выписок банка	
--	------------------------------	--

Формой промежуточной аттестации по учебной дисциплине является дифференцированный зачет.

Формами текущей аттестации являются: опрос, тест, практическая работа, самостоятельная работа.

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация достижений обучающихся требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Результаты оценивания текущего контроля заносится преподавателем в журнал и могут учитываться при проведении промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения используется четырехбальная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии оценивания и шкалы в результате изучения дисциплины при проведении текущего контроля и промежуточной аттестации:

Шкалы оценивания	Критерия оценивания
«отлично»	Обучающийся правильно ответил на теоретические и практические вопросы. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при выполнении упражнений, иных заданий. Ответил на все дополнительные вопросы.
«хорошо»	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы, показал хорошие знания в рамках учебного материала. Выполнил с небольшими неточностями практические задания, показал хорошие умения и владения применения полученных знаний и умений. Ответил на большинство дополнительных вопросов.
«удовлетворительно»	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. С существенными неточностями выполнил практические задания. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы.
«неудовлетворительно»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении

	задач. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов.
--	--

3.ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

3.1 Оценочные средства предназначены для контроля и оценки промежуточных результатов освоения учебной дисциплины ОП 07. Налоги и налогообложение.

Вопросы для зачета по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Сущность и функции налоговой системы РФ.
2. Современные принципы построения налоговой системы в РФ.
3. Налоговая политика государства, ее основные задачи.
4. Основные направления реализации налоговой политики государства.
5. Налоги и сборы, их основные виды.
6. Система налогов и сборов Российской Федерации.
7. Основные элементы налога.
8. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.
9. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.
10. Налоговые агенты, их права и обязанности.
11. Камеральные проверки.
12. Выездные налоговые проверки.
13. Налоговые правонарушения: сущность, общие условия привлечения к ответственности.
14. НДС, плательщики и объекты налогообложения.
15. Акцизы: плательщики и объекты.
16. Налог на доходы физических лиц: плательщики и объекты налогообложения.
17. Налог на прибыль предприятий и организаций: плательщики и объекты налогообложения.
18. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
19. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: основные элементы налога.
20. Государственная пошлина, ее виды.
21. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы налога.
22. Транспортный налог: плательщики, объекты, налоговая база.
23. Налог на имущество организаций: плательщики, объекты, налоговые ставки и сроки уплаты налога.

24. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога
25. Единый сельскохозяйственный налог: субъекты, которые вправе (не вправе) применять систему налогообложения.
26. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога.
27. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: субъекты, которые вправе (не вправе) применять систему налогообложения.
28. Патентная система налогообложения.

Типовые практические задачи:

1. Определите налог на прибыль

Дано: Стоимость реализованной продукции - 520000 руб.

Себестоимость реализованной продукции - 280000 руб.

2. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей з возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 16 200 руб.

Требуется:

- Определить налоговую базу за период январь-декабрь.
- Определить сумму налога на доходы физических лиц за период январь-декабрь.

3. Определите налог на доходы физических лиц.

Дано: Зар. плата одинокой матери за январь - 16800 руб. Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 18 лет Ставка НДФЛ 13%.

4. Для исчисления земельного налога за налоговый период гражданину, имеющему по состоянию на 1 января текущего года участок, имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка	М 2	600
2	Кадастровая стоимость 1 м2 (условно)	руб.	780
3	Ставка земельного налога, установленная для данного муниципального образования	%	0,3
4	Гражданин является ветераном боевых действий		

Требуется определить: 1. Налоговую базу. 2. Земельный налог за налоговый период

5. Отсрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме $N = 8000$ рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября.
 Общее количество календарных дней пользования отсрочкой $D = 185$, из них $KD1 = 100$ дней (с 15 марта по 22 июня) действовала ставка рефинансирования $SR1 = 50\%$ и $KD2 = 85$ дней (с 23 июня по 15 сентября) - $SR2 = 50\%$.
 Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет $RP = 1/2 = 0,5$.

Рассчитать плату за пользование средствами бюджета.

6. Рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме $N = 19000$ рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября и в соответствии с графиком установлена ежемесячная уплата ($m = 6$) причитающейся части рассроченной задолженности ($SV = 6000 / 6 = 1000$ рублей). В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов - 15 числа каждого месяца, начиная с 15 апреля по 15 сентября.
 Кроме того, с 15 марта по 22 июня действовала ставка рефинансирования $SR1 = 30\%$, а с 23 июня по 15 сентября - $SR2 = 70\%$.
 Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет $RP = 1/2 = 0,5$.

Величина D рассчитывается по каждому месяцу отдельно и умножается на величину N_k , которая после каждой очередной уплаты уменьшается на сумму произведенной выплаты.

Рассчитать сумму рассрочки

7. Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

8. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог...

9. Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб.,...

10. Налогоплательщик нарушил на 60 календарных дней срок постановки на учет в налоговом органе и задержал представление налоговой декларации на 185 дней. Сумма налога, подлежащая уплате, составила 100 тыс. руб.

11. Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

Качественная оценка
 выполнения задания

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
81-100%	5	Отлично
61-80%	4	Хорошо
41-60%	3	удовлетворительно

менее 40 %	2	не удовлетворительно
------------	---	----------------------

КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения теоретических и практических занятий, тестирования, дифференцированного зачета, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

Результаты обучения(освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Умения:	
Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Оценка результата за деятельностью студента при выполнении практических заданий и оценка ответов студента при защите практических заданий
Оформлять платежные документы для перечисления налогов и контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Оценка результата за деятельностью студента при выполнении практических заданий и оценка ответов студента при защите практических заданий
Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Оценка результата за деятельностью студента при выполнении практических заданий и оценка ответов студента при защите практических заданий
Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Оценка результата за деятельностью студента при выполнении практических заданий и оценка ответов студента при защите практических заданий
Знания:	
Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс РФ	оценка по результатам тестового контроля
Экономическую сущность налогов	оценка по результатам тестового контроля и интерпретация результата наблюдения за деятельностью студента при выполнении и защите практических заданий
Принципы построения и элементы налоговых систем	оценка по результатам тестового контроля
Виды налогов и порядок их расчетов	Оценка выполнения и защита практических заданий
Формы контроля налогового законодательства	оценка по результатам тестового контроля и интерпретация результата наблюдения за деятельностью студента при выполнении и защите практических заданий
Основные требования к налоговому учету	Оценка выполнения и защита практических заданий

Тестовые задания:

Порядок выполнения работы: ответы на вопросы с использованием Налогового Кодекса российской Федерации.

1. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

- а) законами субъектов Российской Федерации;
- б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым Кодексом;
- в) органами субъектов Российской Федерации.

2. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:

- а) применяется, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом;
- б) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом;
- в) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.

3. Налоговым Кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) Федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы.

4. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика налогов и сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным Кодексами.

5. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

- а) приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;
- б) инструкции Государственного таможенного комитета РФ;
- в) федеральные законы.

6. Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:

- а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;
- б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

7. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия.

8. Акты законодательства о сборах ступают в силу:

- а) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;
- б) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) в зависимости от того, устанавливают или отягощают акты ответственность за нарушение законодательства о сборах.

9. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:

- а) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия;
- б) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее, чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

10. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:

- а) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика;
- б) не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом;
- в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом.

11. Признание нормативного правового акта не соответствующим Налоговому кодексу осуществляется:

- а) путем отмены этого акта Правительством РФ;
- б) в судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном правовом акте;
- в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

12. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

13. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:

- А) органы государственных внебюджетных фондов;
- Б) банки;
- В) таможенные органы.

14. Место нахождения российской организации:

- а) место осуществления этой организацией деятельности;
- б) место фактического юридического адреса;
- в) место ее государственной регистрации.

15. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- А) соответствующих муниципальных образований;
- Б) соответствующих субъектов РФ;
- В) соответствующих имущественных образований или субъектов РФ.

16. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные кодексом:

- А) не могут устанавливаться;
- Б) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- В) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

17. К региональным налогам относятся:

- А) налог на недвижимость;
- Б) земельный налог;
- В) водный налог.

18. К федеральным налогам относятся:

- А) налог на имущество физических лиц;
- Б) экологический налог;
- В) транспортный налог.

19. К местным налогам относятся:

- А) налог на пользование недрами;
- Б) налог на рекламу;
- В) дорожный налог.

20. К федеральным налогам относятся:

- а) НДС;
- б) налог на имущество предприятий;

в) экологический налог.

21. К региональным налогам относятся:

- А) налог на имущество организаций;
- Б) налог на имущество физических лиц;
- В) НДС.

22. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) водный налог;
- г) налог на наследование и дарение.

10. Права налогоплательщиков обеспечиваются:

- а) НК РФ и иными Федеральными законами;
- б) НК РФ;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

Типовые задания для оценки освоения учебной дисциплины:

Практическая работа 1

Тема :Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога

Практическая работа 2

Тема: Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога

Практическая работа 3

Тема: Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения

Практическая работа 4

Тема: Заполнение платежных поручений для перечисления налогов

Практическая работа 5

Тема: Заполнение платежных поручений для перечисления сборов

Практическая работа 6

Тема: Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов

Практическая работа № 1

на тему: «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога»

Цель: научиться рассчитывать платежи при предоставлении отсрочки по уплате налога

Оборудование: калькулятор, инструкционная карта.

Ход работы:

Задание 1. Изучите методику расчета платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога

Задание 2. Решите задачи по расчету платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога, согласно варианту.

Сделайте вывод по проделанной работе.

ВАРИАНТ 1

Задача 1. ЗАО «Октябрь» 15 февраля 2018 г. получило отсрочку по налогу на добавленную стоимость. 20 июня 2018 г. оно обратилось в финансовый орган субъекта РФ за предоставлением отсрочки по налогу на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ. Можно ли предоставить ЗАО «Октябрь» отсрочку по налогу на прибыль?

Задача 2. Филиал АКБ «Сбербанк» несвоевременно, с превышением срока на 10 дней, исполнил платежные документы бюджетного учреждения ЗАО «Ветер» о перечислении на его текущий счет бюджетных средств на выплату зарплаты. За это руководителем органа Федерального казначейства с управляющего филиалом был взыскан административный штраф, а с кредитной организации взыскана пеня в размере одной четырехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки. Дайте анализ правомерности действий органа Федерального казначейства в отношении филиала АКБ «Сбербанк» и его управляющего.

Задача 3. Деятельность ЗАО «Актив» носит сезонный характер. Поэтому компания получила отсрочку по уплате налога на прибыль в размере 300 000 руб. сроком на 6 месяцев. Ставка рефинансирования за все время отсрочки не менялась и составляла 12,5 процентов годовых. Рассчитайте какую сумму заплатит организация за отсрочку. Рассчитайте пеню в случае не получения организацией отсрочки и задержки уплаты налога на 6 месяцев (180 дней).

ВАРИАНТ 2

Задача 1. ЗАО «Оберег» 20 февраля 2018 г. получило отсрочку по налогу на добавленную стоимость. 25 июня 2018 г. оно обратилось в финансовый орган субъекта РФ за предоставлением отсрочки по налогу на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ. Можно ли предоставить ЗАО «Оберег» отсрочку по налогу на прибыль?

Задача 2. Филиал АКБ «Сбербанк» несвоевременно, с превышением срока на 20 дней, исполнил платежные документы бюджетного учреждения ЗАО «Скутер» о перечислении на его текущий счет бюджетных средств на выплату зарплаты. За это руководителем органа Федерального казначейства с управляющего филиалом был взыскан административный штраф, а с кредитной организации взыскана пеня в размере одной четырехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки. Дайте анализ правомерности действий органа Федерального казначейства в отношении филиала АКБ «Сбербанк» и его управляющего.

Задача 3. Деятельность ЗАО «Мечта» носит сезонный характер. Поэтому компания получила отсрочку по уплате налога на прибыль в размере 600 000 руб. сроком на 7 месяцев. Ставка рефинансирования за все время отсрочки не менялась и составляла 13,5 процентов годовых. Рассчитайте какую сумму заплатит организация за отсрочку. Рассчитайте пеню в случае не получения организацией отсрочки и задержки уплаты налога на 6 месяцев (180 дней).

Практическая работа № 2

на тему: «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога»

Цель: научиться рассчитывать платежи при предоставлении рассрочки по уплате налога
Оборудование: калькулятор.

Ход работы:

Задание 1. Изучите методику расчета платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога

Задание 2. Решите задачи по расчету платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога, согласно варианту.

Сделайте вывод по проделанной работе.

ВАРИАНТ 1

Задача 1. Предприятие ООО "Новый город" обратилось в территориальный налоговый орган с просьбой предоставить рассрочку по налогу на имущество организации и земельного налога. Рассрочку ООО "Новый город" просило предоставить в связи с отсутствием из федерального бюджета в течение трех месяцев текущего года. Возможно ли предоставление рассрочки ООО "Новый город".

Задача 2. Может ли налоговый агент получить рассрочку по НДС из-за финансовых сложностей.

Задача 3. ООО «Алмаз» предоставлена рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 60 000 рублей на 6 месяцев с 28 марта по 28 сентября 2017 года и в соответствии с графиком установлена ежемесячная уплата причитающейся части рассроченной задолженности 10 000 рублей. В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов – 28 числа каждого месяца, начиная с 28 апреля по 28 сентября. Кроме того, с 28 марта по 25 июня действовала ставка рефинансирования 12%, а с 26 июня по 28 сентября 11,5%. Размер процента составляет 0,5. Рассчитайте плату в виде процентов за пользование средствами бюджета.

ВАРИАНТ 2

Предприятие ООО "Мир вокруг нас" обратилось в территориальный налоговый орган с просьбой предоставить рассрочку по налогу на имущество организации и земельного налога. Рассрочку ООО "Мир вокруг нас" просило предоставить в связи с отсутствием из федерального бюджета в течение трех месяцев текущего года. Возможно ли предоставление рассрочки ООО "Мир вокруг нас".

Задача 2. Может ли налоговый агент получить рассрочку по НДС из-за финансовых сложностей.

Задача 3. ООО «Мечта» предоставлена рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 80 000 рублей на 6 месяцев с 28 марта по 28 сентября 2017 года и в соответствии с графиком установлена ежемесячная уплата причитающейся части рассроченной задолженности 20 000 рублей. В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов – 28 числа каждого месяца, начиная с 28 апреля по 28 сентября. Кроме того, с 28 марта по 25 июня действовала ставка рефинансирования 12%, а с 26 июня по 28 сентября 11,5%. Размер процента составляет 0,5. Рассчитайте плату в виде процентов за пользование средствами бюджета.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3

« Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения»

Цель: научиться рассчитывать штрафные санкции за налоговые правонарушения.

Оборудование: калькулятор, инструкционная карта.

Ход работы:

Задание 1. Используя лекционный материал, изучите методику расчета штрафных санкций за налоговые правонарушения

Задание 2. Решите задачи по расчету штрафных санкций за налоговые правонарушения, согласно варианту.

Сделайте вывод по проделанной работе.

ВАРИАНТ 1

Задача 1. В ходе проверки выявлено, что в 2018 году налогооблагаемая прибыль занижена на 200 000 руб. Условная ставка налога составляет 35 процентов.

Рассчитайте неуплаченную сумму налога и санкции за нарушение налогового законодательства

Задача 2. Организация сдала налоговую декларацию по НДС позже установленного законодательством срока на 8 месяцев. В соответствии с этой декларацией к уплате подлежит 5000 руб. Рассчитайте санкции за нарушение налогового законодательства

Задача 3. При проверке установлено, что организация за 2018 г. не доначислила налоги: НДС за II квартал 2005 г. 20000 руб.; налог на прибыль организаций — 9500 руб.; транспортный налог — 1500 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2019 г. Ставка рефинансирования Банка России 12%. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Задача 4. ООО «Золотой сапожок» с 2015 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 8 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС. При проведении камеральной проверки 27.01.18 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговый орган за налог на прибыль за предыдущей 2017 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 5 098 789 рублей до 2987234 рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога. Какую ответственность понесет ООО «Золотой сапожок»?

ВАРИАНТ 2

Задача 1. В ходе проверки выявлено, что в 2018 году налогооблагаемая прибыль занижена на 100 000 руб. Условная ставка налога составляет 35 процентов. Рассчитайте неуплаченную сумму налога и санкции за нарушение налогового законодательства

Задача 2. Организация сдала налоговую декларацию по НДС позже установленного законодательством срока на 6 месяцев. В соответствии с этой декларацией к уплате подлежит 5000 руб. Рассчитайте санкции за нарушение налогового законодательства

Задача 3. При проверке установлено, что организация за 2017 г. не доначислила налоги: НДС за II квартал 2004 г. 15 000 руб.; налог на прибыль организаций — 8500 руб.; транспортный налог — 1500 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2018 г. Ставка рефинансирования Банка России 13%. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Задача 4. ООО «Золотой арфей» с 2013 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 7 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС. При проведении камеральной проверки 27.01.18 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговый орган за налог на прибыль за предыдущей 2017 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 6 098 789 рублей до 3987234 рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога: 956936 рублей 16 копеек. Налоговым инспектором было установлено, что фирма должна была заплатить 1463709 рублей 36 копеек. Какую ответственность понесет ООО «Золотой арфей»?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4

«Заполнение платежных поручений для перечисления налогов»

Цель: научиться заполнять платежные поручения для перечисления налогов

Оборудование: калькулятор, бланк платежного поручения

Ход работы:

Задание 1.Используя лекционный материал, изучите методику заполнения платежных поручений для перечисления налогов

Задание 2.Заполните платежные поручения для перечисления налогов, согласно варианту .
Сделайте вывод по проделанной работе.

Заполнение платежных поручений для перечисления налогов

Сведения о плательщике

ООО „Трио“ ИНН 6281041234 КПП 623101001 Р/сч 4070281070000000472 в Отделении № 8606 Сбербанка России, г. Рязань БИК 046126614 корр./сч, 30101810500000000614

Сведения о получателе

УФК по Рязанской области (Межрайонная ИФНС России № 2 по Рязанской области)

ИНН 6234000014 КПП 623401001 р/сч 40101810400000010008 в Отделении Рязань, г.Рязань БИК 046126001

Задача 1. Заполните платежное поручение на перечисление пени.

ООО «Трио» добровольно погашает задолженность в виде пени по НДС без предоставления требования об уплате налогов и сборов налогового органа (дата документа – 20 апреля 201_, налоговый период – апрель 201_), в сумме 5070,20 руб. Платежное поручение № 326 от 07 мая 201_.

Задача 2. Заполните платежное поручение на перечисление авансового платежа по транспортному налогу.

ООО «Трио» уплатило авансовый платеж по транспортному налогу за 2 квартал 201_ г. в сумме 1472 руб. Платежное поручение № 582 от 19 июля 201_ г. Дата подачи расчета по авансовым платежам по транспортному налогу – 17 июля 201_ г.

Задача 3. Заполните платежное поручение на перечисление авансового платежа по земельному налогу.

ООО «Трио» уплатило авансовый платеж по земельному налогу за 3 квартал 201_ года в сумме 2345 руб. Платежное поручение № 729 от 20 октября 201_ г. Дата подачи расчета по авансовым платежам по земельному налогу – 19 октября 201_ г.

Задача 4. Заполните платежное поручение на перечисление НДФЛ.

ООО «Трио» уплатило НДФЛ с заработной платы своих работников за ноябрь 201_ г. в сумме 50412 руб. Платежное поручение № 801 от 2 декабря 201_ г. Дата подачи декларации – 1 декабря 201_ г.

Задача 5. Заполните платежное поручение на перечисление штрафа.

ООО «Трио» на основании акта проверки № 89 от 20 ноября 201_ г. уплатило штраф за неполное перечисление суммы НДФЛ в октябре 201_ г. Платежное поручение № 805 от 3 декабря 201_ г.

Задача 6. Заполните платежное поручение на перечисление налога на прибыль.

ООО «Трио» перечислило в бюджет налог на прибыль организаций за октябрь 201_ г. в сумме 34311 руб. Платежное поручение № 526 от 20 ноября 201_ года. Расчет по авансовым платежам по налогу на прибыль был представлен 18 ноября 201_ г.

Задача 7. Заполните платежное поручение на перечисление НДС.

ООО «Трио» перечислило в бюджет НДС за октябрь 201_ г. в сумме 12518,58 руб. Платежное поручение № 604 от 18 октября 201_ г. Декларация подана 17 октября 201_.

Задача 8. Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организации.

ООО «Трио» уплатило налог на имущество организаций за 201_ г. в сумме 11514 руб. Платежное поручение № 25 от 25 января 201_ г. Декларация представлена в налоговые органы 21 января 201_ г.

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН

КПП

Сумма

Плательщик		Сч. №			
		БИК			
Банк плательщика		Сч. №			
		БИК			
Банк получателя		Сч. №			
ИНН	КПП	Сч. №			
Получатель		Вид оп.		Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5

«Заполнение платежных поручений для перечисления сборов»

Цель: научиться заполнять платежные поручения для перечисления сборов

Оборудование: калькулятор, бланк платежного поручения

Ход работы:

Задание 1. Используя лекционный материал, изучите методику заполнения платежных поручений для перечисления сборов

Задание 2. Заполните платежные поручения для перечисления сборов, согласно варианту (Приложение 5).

Сделайте вывод по проделанной работе.

Заполнение платежных поручений для перечисления сборов

ВАРИАНТ 1

Задача 1. ООО «Пегас» выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка акциза в размере 45 руб. за 1000 шт. + 5% расчетной стоимости, определенной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 60 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 13 руб. за пачку.

Определите, какую сумму акциза должно заплатить ООО «Пегас» в бюджет?

Задача 2. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1175 тыс. руб. Истцом является физическое лицо — инвалид 2-й группы. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом.

Задача 3. ООО «Мечта» выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка акциза в размере 30 руб. за 1000 шт. + 10% расчетной стоимости, определенной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 70 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 20 000 шт. сигарет (1000 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 15 руб. за пачку. Определите, какую сумму акциза должно заплатить ООО «Мечта» в бюджет?

ВАРИАНТ 2

Задача 1. ООО «Альмари» выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка акциза в размере 45 руб. за 1000 шт. + 5% расчетной стоимости, определенной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 70 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 61 руб. за пачку.

Определите, какую сумму акциза должно заплатить ООО «Альмари» в бюджет?

Задача 2. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 3000 тыс. руб. Истцом является физическое лицо — инвалид 1-й группы. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом.

Задача 3. ООО «Мечта» выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка акциза в размере 60 руб. за 1000 шт. + 20% расчетной стоимости, определенной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 90 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 20 000 шт. сигарет (1000 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 45 руб. за пачку. Определите, какую сумму акциза должно заплатить ООО «Мечта» в бюджет?

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН

КПП

Сумма

Плательщик		Сч. №			
Банк плательщика		БИК			
		Сч. №			
Банк получателя		БИК			
		Сч. №			
ИНН	КПП	Сч. №			
Получатель		Вид оп.		Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6

«Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов»

Цель: научиться заполнять платежные поручения для перечисления страховых взносов

Оборудование: калькулятор, бланк платежного поручения.

Ход работы:

Задание 1. Используя лекционный материал, изучите методику заполнения платежных поручений для перечисления страховых взносов

Задание 2. Заполните платежные поручения для перечисления страховых взносов, согласно варианту.

Сделайте вывод по проделанной работе.

Заполнение платежных поручений для перечисления сборов.

Задача 1. Расчетная ведомость по зарплате за 1 квартал 2020 г.

п/п	Ф.И.О.	Оклад за 01.2020 (месячный)	Оклад за 02.2020 (месячный)	Оклад за 03.2020 (месячный)	Районный коэффициент 30%
1	Иванова Галина Николаевна	8500	10500	11500	
2	Петрова Надежда Евгеньевна	7500	11500	12500	
3	Сидорова Анна Федоровна	9100	11000	12000	
4	Крыльцов Петр Иванович	18200	19200	22200	

Рассчитать начисленные и уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ПФР РФ, страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФОМС, ФСС. Рассчитать взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве, коэффициент травматизма 0,4%. Заполнить платежные поручения по перечислению платежей в бюджет.

Задача 2 Заполнить платежное поручение по перечислению пени в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве в сумме 34-70 руб. за 4-й кв-л 2020 г. по требованию ФСС № 38-6789 от 25.03.2020г.

Задача 3 Заполнить платежное поручение по перечислению штрафа в Фонд социального страхования, за несвоевременную сдачу отчетности за 4-й кв-л 2020 г. по требованию ФСС № 38-6789 от 25.04.2020г. в сумме 500 рублей.

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН

КПП

Сумма

Сч. №

Плательщик

БИК

Банк плательщика		Сч. №					
		БИК					
		Сч. №					
Банк получателя		Сч. №					
ИНН	КПП						
		Вид оп.		Срок плат.			
				Наз. пл.	Очер. плат.		
Получатель				Код	Рез. поле		

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Задания текущей аттестации

Вариант 1

1. Теория. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

2. Задача. Установлена максимальная ставка налога на имущество организации. Необходимо рассчитать налог на имущество за 3 квартал. Сделать вывод о налогооблагаемой базе налога.

Показатели	01.07.	01.08.	01.09	01.10
1. Основные фонды	52470	52740	52740	52740
2. Износ основных	12600	14620	14910	15710

фондов				
3.Готовая продукция	8760	11900	14280	13240
4.Товары	4390	5670	3150	7890

Вариант 2

1. Теория. Порядок принудительного исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

2. Задача. Установлена максимальная ставка налога на имущество организации.

Необходимо рассчитать налог на имущество за 1 квартал. Сделать вывод о налогооблагаемой базе налога.

Показатели	01.01.	01.02	01.03.	01.04.	01.05
1.Основные фонды	11780	12098	12300	12809	12909
2.Износ основных фондов	7007	7089	7344	7533	7891
3.Производственные запасы	555	567	582	590	601
4. Готовая продукция	2304	5000	5600	6077	8019

Задания для контроля налогов

Вариант 1

1. Теоретически обосновать решенные задачи с использованием налогового законодательства.

Задача 1.1. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость единицы продукции – 800 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Ставка акциза – 5%. Чему равны будут сумма акциза и минимальная отпускная цена товара без учета НДС (при отсутствии установленных государством минимальных цен на подакцизный товар)?

Сначала определим величину минимальной ожидаемой прибыли. Она составит 120 руб. $= 800 \text{ руб.} \cdot 15 \%$. Следовательно, налоговая база для расчета акциза при реализации данного подакцизного товара составит 920 руб. $= 800 \text{ руб.} + 120 \text{ руб.}$

Сумма акциза, начисленного предприятием в бюджет, равна 46 руб. $= 920 \text{ руб.} \cdot 5\%$.

Минимальная отпускная цена товара без учета НДС составит 966 руб. $= 920 \text{ руб.} + 46 \text{ руб.}$

Задача 1.2.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии: за текущий месяц для изготовления продукции было закуплено:

- сырья и материалов на сумму 578000руб;
- оплачены счета на электроэнергию на сумму 853000руб.

Реализовано 1505 изделий по цене 2200руб, устаревшие станки 112000руб.

1. Рассчитать сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.

- НДС упл за сырье = $578000 / 1,18 * 0,18 = 88169$ руб

- НДС упл за электрoз = $85300 / 1,18 * 0,18 = 13012$ руб.

Сумма НДС уплаченная поставщикам = 101181 руб

2. Рассчитать сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

- НДС получ за изделия = $3311000 / 1,18 * 0,18 = 505068$ руб.

- НДС получ за устар станки = $112000 / 1,18 * 0,18 = 17084$ руб

Сумма НДС получ от покупателей = 522152 руб

3. Рассчитать сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

- НДС в бюджет = $522152 - 101181 = 420971$ руб.

Вариант 2

1. Теоретически обосновать решенные задачи с использованием налогового законодательства.

Задача 1.1.

В отчетном периоде предприятие произвело и реализовало 10 легковых автомобилей с мощностью двигателя 75 кВт. Ставка акциза для автомобилей данной мощности составляет 18,0 руб. за 0,75 кВт (1 л. с.). В пересчете на 1 кВт ставка акциза составляет $24 \text{ руб./кВт} = 18 \text{ руб.} : 0,75 \text{ кВт}$.

Налоговая база, то есть общая мощность двигателей реализованных автомобилей, составляет $750 \text{ кВт} = 75 \text{ кВт/авт.} \cdot 10 \text{ авт.}$. Сумма акциза, начисленная в бюджет, равна $18000 \text{ руб.} = 750 \text{ кВт} \cdot 24 \text{ руб./кВт}$.

Задача 1.2.

Работнику Иванову работодателем за три месяца начислены доходы на сумму 35 000 руб., при этом за два первых месяца его совокупный доход составлял 19 000 руб. Работник имеет двоих детей: дочь 22-х лет, студентку дневного отделения ЮУрГУ, и сына – ученика 6-го класса средней школы. Работник состоит в законном браке. Заявление на стандартные вычеты в бухгалтерию работник представил вместе с необходимыми документами. Рассчитать сумму налога, которую должен удержать налоговый агент с доходов работника за три месяца.

Облагаемый доход составляет 35 000 руб. Стандартные вычеты, которые имеет право получить работник, представляют собой вычет на самого работника только за два месяца, так как в третьем месяце его совокупный доход превысил 20 000 руб., а также стандартный вычет на детей за три месяца, так как его доход не превысил в этот период 40 000 руб. Таким образом, вычеты составляют $4400 \text{ руб.} = 400 \text{ руб./мес.} \cdot 2 \text{ мес.} + 2 \cdot 600 \text{ руб./мес.} \cdot 3 \text{ мес.}$. Налог на доходы Иванова за три месяца составит $3978 \text{ руб.} = (35000 \text{ руб.} - 4400 \text{ руб.}) \cdot 13\%$.

Вариант 3

1. Теоретически обосновать решенные задачи с использованием налогового законодательства.

Задача 1.1.

Организация начислила по операциям реализации подакцизной продукции акциз к уплате в бюджет в размере 25 000 руб. При этом к вычету причитается сумма акциза в размере 35 000 руб. Таким образом, организация не должна уплачивать акциз в бюджет. Сумму в размере 10 000 руб. = 35 000 руб. – 25 000 руб. можно будет зачесть в счет уплаты акциза в следующем месяце. Не зачтенная в течение трех налоговых периодов сумма акциза возвращается налогоплательщику по его заявлению.

Задача 1.2.

Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

Уткина В.В. работает в ЗАО «Пончик» бухгалтером с должностным окладом 15000 руб., отработала 15 дней, за 6 (шесть) дней начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2570,50 руб. Премия к празднику 35%. Оплачены талоны на питание 70 руб. в день. Оплачен абонемент в бассейн стоимостью 1000 руб. Получила от ЗАО «Пончик» подарок – электрочайник стоимость. 2000 руб. Одна воспитывает дочь 12 лет (школьница). Сумма заработной платы за январь-февраль 34540,30 руб.

1. Рассчитываем совокупный доход за март:

- должностной оклад = $15000 \times 15 = 10714,29$ руб.
- пособие по временной нетрудоспособности 2570,50 руб.
- премия к празднику $10714,29 \times 0,35 = 3750$ руб.
- талоны на питание $70 \times 15 = 1050$ руб.

Сумма совокупного дохода за март = 18084,80 руб.

1) Рассчитываем совокупный доход работника нарастающим итогом за январь-март:

Сумма совокупного дохода январь-март = 34540,30 + 18084,80 = 52625,10 руб.

2) Рассчитываем сумму стандартных налоговых вычетов: на иждивенца (ребенка) – 1400 руб.

Сумма стандартного налогового вычета = 1400 руб.

3) Рассчитываем налоговую базу НДФЛ:

$$\text{НБ} = 34540,30 - 1400 = 34526,30 \text{ руб.}$$

4) Рассчитываем сумму НДФЛ:

$$\text{НДФЛ} = 34526,30 \times 13 \% = 4488 \text{ руб.}$$

Рекомендуемая литература

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция).

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция).

3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция).

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).

6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция).

7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция).

8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция).

9. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

10. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

11. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

12. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)».

13. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле».

14. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция)
«О коммерческой тайне».

15. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция)
«О персональных данных».

16. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция)
«Об обязательном социальном страховании на случай временной
нетрудоспособности и в связи с материнством».

17. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция)
«О противодействии коррупции».

18. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция)
«Об аудиторской деятельности».

19. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция)
«О консолидированной финансовой отчетности».

20. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция)
«О таможенном регулировании в Российской Федерации».

21. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция)
«Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

22. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
(действующая редакция).

23. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О
Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
(действующая редакция).

24. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об
утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по

временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция).

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция).

28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция).

29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция).

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция).

31. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция).

32. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция).

33. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция).

34. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция).

35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция).

36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция).

37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция).

38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция).

39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция).

40. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция).

41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция).

42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция).

43. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция).

44. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция).

45. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

46. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция).

47. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция).

48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция).

49. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).

50. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).

52. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).

53. Международные стандарты аудита (официальный текст).

Основные источники:

1. Основы аудита. Юдина Г.А., Черных М.Н.М.: КноРус, 2021 г.
2. Аудит. (Бакалавриат и магистратура). Учебное пособие. Миргородская Т.В.М.: КноРус, 2021 г.
3. Аудит: учебник. Суйц В.П.М.: КноРус, 2021

Дополнительные источники:

1. Периодические газеты и журналы: «Аудит», «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Бухгалтерский учет», «Главный бухгалтер», - М.: МФЕ.

2019год.

2. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник. 5-ое издание, переработанное и дополненное.-М.: Издательство Юрайт,2017

РЕЦЕНЗИЯ

на комплект контрольно-оценочных средств по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
преподавателя Александровой Д.В.

Комплект контрольно-оценочных средств разработан в соответствии с ФГОС СПО и предназначен для оценки уровня освоения учебной дисциплины ОП.13 Налоги и налогообложение специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям) по профессии бухгалтер. КОС в полном объеме соответствует основной образовательной программе; учебному плану направления подготовки специальности; образовательным технологиям, используемым при реализации образовательной программы. Теоретические вопросы, практические задания, включенные в КОС максимально приближены к условиям профессиональной деятельности выпускника. В структуре и содержании комплекта полностью показаны виды работ, которые предназначены для полного овладения студентами как общих, так и профессиональных компетенций.

Выбранные и представленные инструментари позволяют оценить соответствие персональных достижений студента поэтапным требованиям программы подготовки специалистов среднего звена. КОС составлены так, что овладение профессиональных компетенций с практическими навыками находятся в тесной взаимосвязи с предметами профессионального и общеобразовательного цикла. При проектировании КОС принималась во внимание оценка способности студента к творческой деятельности, готовности вести поиск решения новых задач, связанных с конкретными специальными знаниями.

Представленные контрольно-оценочные материалы позволяют дать объективную оценку готовности студента решать производственные задачи на основе усвоенных знаний и позволяют определить уровень подготовленности к самостоятельной профессиональной деятельности. Данные контрольно-оценочные средства рационально сбалансированы и могут быть рекомендованы к применению по изучению дисциплины Налоги и налогообложение.

Рецензент:



С.В.Константинова, начальник экономического сектора
Ртищевской дистанции гражданских сооружений
структурного подразделения Юго-Восточной
дирекции по эксплуатации зданий и сооружений-
структурного подразделения Юго-Восточной
железнодорожной дороги - филиала ОАО «РЖД»

РЕЦЕНЗИЯ

на комплект контрольно-оценочных средств по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) преподавателя Александровой Д.В.

Комплект контрольно-оценочных средств разработан в соответствии с ФГОС СПО и предназначен для оценки уровня освоения учебной дисциплины ОП.13 Налоги и налогообложение специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям) по профессии бухгалтер. КОС в полном объеме соответствует основной образовательной программе; учебному плану направления подготовки специальности; образовательным технологиям, используемым при реализации образовательной программы. Теоретические вопросы, практические задания, включенные в КОС максимально приближены к условиям профессиональной деятельности выпускника. В структуре и содержании комплекта полностью показаны виды работ, которые предназначены для полного овладения студентами как общих, так и профессиональных компетенций.

Выбранные и представленные инструментарии позволяют оценить соответствие персональных достижений студента поэтапным требованиям программы подготовки специалистов среднего звена. КОС составлены так, что овладение профессиональных компетенций с практическими навыками находятся в тесной взаимосвязи с предметами профессионального и общеобразовательного цикла. При проектировании КОС принималась во внимание оценка способности студента к творческой деятельности, готовности вести поиск решения новых задач, связанных с конкретными специальными знаниями.

Представленные контрольно-оценочные материалы позволяют дать объективную оценку готовности студента решать производственные задачи на основе усвоенных знаний и позволяют определить уровень подготовленности к самостоятельной профессиональной деятельности. Данные контрольно-оценочные средства рационально сбалансированы и могут быть рекомендованы к применению по изучению дисциплины Налоги и налогообложение.

Рецензент:



Мызникова Е.Ю., преподаватель
филиала СамГУПС в г. Ртищево