

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»  
Институт экономики, информационных технологий и креативных индустрий  
Факультет информационных технологий и экономики  
Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ:

Директор Института экономики,  
информационных технологий и креативных индустрий



Кожевникова Т.М.  
«25» февраля 2026г.

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП.03 Налоги и налогообложение

образовательной программы среднего профессионального образования – программа  
подготовки специалистов среднего звена по специальности

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Квалификация  
«Бухгалтер»

Год набора – 2026

Тамбов – 2026

**Разработчик(и) программы:**

**Вейс Е.В.**, к.э.н., преподаватель кафедры экономики и управления Факультета информационных технологий Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий ФГБОУ ВО «ТГУ им. Г.Р. Державина»

**Эксперт:**

**Семьянинов П. В.** - руководитель Центра поддержки экспорта АНО «Центр координации и поддержки бизнеса Тамбовской области»

РАЗРАБОТАН в соответствии с рекомендациями по организации получения среднего общего образования на базе основного общего образования с учетом требований федеральных государственных образовательных стандартов и получаемой профессии или специальности среднего профессионального образования.

Одобен на заседании кафедры экономики и управления Факультета информационных технологий и экономики Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий 12 ноября 2025г. протокол № 6.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

|                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ</b>                                    | <b>4</b>  |
| <b>2. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ.....</b>                                              | <b>6</b>  |
| <b>3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ<br/>ДИСЦИПЛИНЫ.....</b> | <b>10</b> |

# 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

## 1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является обязательной частью общепрофессионального цикла образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина «ОП.03 Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

### Перечень общих компетенций

| Код     | Наименование общих компетенций                                                                                                                                                                                                      |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОК – 03 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях |

### Перечень профессиональных компетенций

| Код    | Наименование профессиональных компетенций |
|--------|-------------------------------------------|
| ПК 1.3 | Проводить расчет налогов и сборов.        |

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 03, ПК 1.3.

## 1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания.

| Код<br>ПК, ОК | Умения                                                                                                                                                                                                                                                                             | Знания                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Владеть навыками                                                                                   |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОК 03         | - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности                                                                                                                                                                                         | - содержание актуальной нормативно-правовой документации                                                                                                                                                                                                                                                                      | -                                                                                                  |
| ПК 1.3        | - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;<br>- составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды | - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную | - ведение налогового учета;<br>- исчисление и уплата взносов в государственные внебюджетные фонды. |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;</p> <p>законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;</p> <p>- судебная практика по налогообложению</p> |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

## 2. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

| Оценка /<br>Уровень<br>сформирова<br>нности<br>компетенци<br>и                                                                        | Зачтено /<br>дифференцирова<br>нная оценка<br>«отлично»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Зачтено /<br>дифференцирован<br>ная оценка<br>«хорошо»                                                                                                                                                                                                          | Зачтено /<br>дифференцирова<br>нная оценка<br>«удовлетворител<br>ьно»                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Не зачтено/<br>дифференцир<br>ованная<br>оценка<br>«неудовлетво<br>рительно» /<br>Компетенция<br>не<br>сформирован<br>а                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Качество<br/>ответов на<br/>устные и<br/>письменны<br/>е опросы<br/>(контрольн<br/>ые работы)<br/>по темам<br/>дисциплин<br/>ы</b> | обучающийся<br>полно излагает<br>изученный<br>материал, дает<br>правильное<br>определенное<br>понятий;<br>обнаруживает<br>понимание<br>материала, может<br>обосновать свои<br>суждения,<br>применить<br>знания на<br>практике,<br>привести<br>необходимые<br>примеры не<br>только по<br>учебнику, но и<br>самостоятельно<br>составленные;<br>излагает<br>материал<br>последовательно<br>и правильно с<br>точки зрения<br>норм<br>литературного<br>языка | обучающийся дает<br>ответ,<br>удовлетворяющий<br>тем же<br>требованиям, что<br>и для оценки<br>«отлично», но<br>допускает 1-2<br>ошибки, которые<br>сам же<br>исправляет, и 1-2<br>недочета в<br>последовательнос<br>ти и языковом<br>оформлении<br>излагаемого | обучающийся<br>излагает<br>материал<br>неполно и<br>допускает<br>неточности в<br>определении<br>понятий или<br>формулировке<br>теорий; не умеет<br>достаточно<br>глубоко и<br>доказательно<br>обосновать свои<br>суждения и<br>привести свои<br>примеры;<br>излагает<br>материал<br>непоследовательн<br>о и допускает<br>ошибки в<br>языковом<br>оформлении<br>излагаемого | обучающийся<br>слабо<br>демонстриру<br>ет знание<br>большей<br>части<br>соответству<br>ющего<br>раздела<br>изучаемого<br>материала,<br>допускает<br>ошибки в<br>формулировк<br>е<br>определений<br>и теорий,<br>искажающие<br>их смысл,<br>беспорядочн<br>о и<br>неуверенно<br>излагает<br>материал |
| <b>Количеств<br/>о<br/>правильны<br/>х ответов в<br/>тесте</b>                                                                        | более 90%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | более 65%                                                                                                                                                                                                                                                       | более 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Менее 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Качество<br/>решения<br/>практичес<br/>ких<br/>заданий</b>                                                                         | систематизирова<br>нное, глубокое и<br>полное решение<br>всех заданий<br>(ситуаций),                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | достаточно полное<br>и<br>систематизирован<br>ное решение<br>заданий                                                                                                                                                                                            | минимальный<br>объем решенных<br>заданий<br>(ситуаций),<br>средний уровень                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Фрагментарн<br>ые решения<br>заданий<br>(ситуаций),<br>слабый                                                                                                                                                                                                                                       |

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>(ситуаций)</b>                                                      | высокий уровень культуры исполнения заданий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | (ситуаций), но допущены неточности, хороший уровень культуры исполнения заданий (ситуаций)                                                                                                                                                                                                                               | культуры исполнения заданий (решение менее 70% заданий (ситуаций))                                                                                                                                                                      | уровень культуры исполнения заданий (решение менее 50% заданий (ситуаций))                                                               |
| <b>Качество рефератов</b>                                              | выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы | основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы | имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод | тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы                                                              |
| <b>Качество ответов на вопросы промежуточного и итогового контроля</b> | систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; точное использование научной                                                                                                                                                                                                           | достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку;                                                                                                                                            | достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой; умение ориентироваться в основных теориях,                                                                        | фрагментарные знания по дисциплине; отказ от ответа (выполнения письменной работы); знание отдельных источников, рекомендованных учебной |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                             |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач; выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин; творческая самостоятельная</p> | <p>использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы; владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; самостоятельная работа на практических занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий; средний уровень компетенций</p> | <p>концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи; работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий; достаточный минимальный уровень компетенций</p> | <p>программой по дисциплине; неумение использовать научную терминологию; наличие грубых ошибок; низкий уровень культуры исполнения заданий; низкий уровень сформированности компетенций</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |  |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|  | <p>           работа на<br/>           практических/семинарских/лабораторных занятиях,<br/>           активное участие в групповых<br/>           обсуждениях,<br/>           высокий уровень культуры<br/>           исполнения заданий; высокий<br/>           уровень сформированности<br/>           и компетенций         </p> |  |  |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|

### 3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1 Критерии и методы оценивания

| Результаты обучения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Критерии оценки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Методы оценки                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- содержание актуальной нормативно-правовой документации</li> <li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;</li> <li>- судебная практика по налогообложению</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- знает содержание актуальной нормативно-правовой документации</li> <li>- знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;</li> <li>- судебная практика по налогообложению</li> </ul> | <p>Проведение фронтального опроса<br/>Тестирование по темам курса<br/>Выполнение и защита рефератов, презентаций<br/>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий.<br/>Промежуточная аттестация</p> |
| <i>Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности</li> <li>- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- умеет определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности</li> <li>- умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий.<br/>Оцениванию обязательному подлежат все зачетные практические работы по темам и разделам.<br/>Промежуточная аттестация</p>                       |

|                    |                                                                                                                               |  |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| внебюджетные фонды | - умеет составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды |  |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

### 3.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

**ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях**

#### Вопросы для опроса:

1. На каких принципах построена налоговая система РФ?
2. Охарактеризуйте налоговую систему РФ.
3. Перечислите федеральные налоги и сборы.
4. Какие методы налогообложения вам известны?
5. Осветите основы законодательства РФ о налогах и сборах.
6. Какие специальные налоговые режимы присутствуют в налоговой системе РФ?
7. Где должен встать на налоговый учет налогоплательщик?
8. Какими правами при проведении налоговых проверок обладают налоговые органы?
9. Объекты налогообложения.
10. Что такое налог и чем он отличается от сбора?
11. Приведите основные признаки налога.
12. Какие элементы налога вам известны?
13. Какие из них являются основными?
14. Охарактеризуйте функции налогов.
15. Раскройте классификацию налога по уровням власти и управления
16. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной?
17. Как можно взыскать задолженность по уплате налога с физического лица?
18. Как можно взыскать задолженность по уплате налога с юридического лица?
19. Какие вам известны способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов?
20. Сущность, цели и задачи налогового контроля. Направления налогового контроля.
21. Какие формы налогового контроля вам известны?
22. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы.
23. Факторы и тенденции развития налогового контроля в России
24. Субъекты налогового контроля в Российской Федерации. Правовое регулирование их деятельности.
25. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.
26. Обязанности кредитных учреждений по перечислению налогов и сборов в бюджет.
27. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
28. Права и обязанности налогоплательщиков.
29. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.
30. Основные критерии форм налогового контроля.
31. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).
32. Что такое налоговая ответственность?

33. Что такое налоговое правонарушение?
34. Кто является субъектами налоговой ответственности?
35. Назовите общие, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:
36. Назовите обстоятельства, наличие которых освобождает лицо от ответственности за совершение налогового правонарушения
37. Какое правонарушение считается совершенным умышленно, а какое неосторожно
38. Назовите положения, исключающие привлечение к ответственности лица, виновного в совершении налогового правонарушения
39. Назовите положения, смягчающие и отягчающие ответственность налогоплательщика за совершение налогового правонарушения.

#### **Темы для рефератов:**

1. Налоговая политика как косвенный метод государственного регулирования
2. Стратегия и тактика налоговой политики
3. Субъекты и механизм налоговой политики
4. Формы налоговой политики
5. Методы осуществления налоговой политики и оценка ее эффективности
6. Инструменты налоговой политики
7. Научные основы налоговой политики
8. Стадии налоговой политики
9. Классификация налоговой политики
10. Этапы и элементы налоговой политики
11. Основные направления налоговой политики
12. Область действия налоговой политики
13. Сущность и основные аспекты налоговых реформ

#### **Практические задания:**

**Задача 1.** Деятельность фирмы носит сезонный характер. Поэтому она получила отсрочку по уплате налога в размере 10 000 руб. на шесть месяцев.

Определить размер платы за пользование отсрочкой фирме.

**Задача 2.** ООО «Алмаз» была предоставлена шестимесячная отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость за первый квартал текущего года в сумме 50 000 рублей. Срок уплаты НДС за первый квартал – 25 апреля. При этом с 25 апреля по 16 августа действовала ставка рефинансирования 10,5%, а с 17 августа по настоящее время 11%.

Определите процент за пользования отсрочкой. Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет  $RP = 1/2 = 0,5$ .

**Задача 3.** ООО «Алмаз» предоставлена шестимесячная рассрочка по налогу на прибыль за предыдущий год в сумме 60 000 рублей. Срок уплаты данного налога – 28 марта текущего года

Когда ООО «Алмаз» должно уплатить налог на прибыль за предыдущий год?

**Задача 4.** ООО «Алмаз» была предоставлена шестимесячная отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость за первый квартал текущего года в сумме 50 000 рублей. Срок уплаты НДС за первый квартал – 25 апреля. При этом с 25 апреля по 16 августа действовала ставка рефинансирования 10,5%, а с 17 августа по настоящее время 11%.

Определите процент за пользования отсрочкой. Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет  $RP = 1/2 = 0,5$ .

**Задача 5.** Перерабатывающее предприятие ООО «Рассвет» занимается производством сахарной и консервной промышленности. Фирма уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль. В феврале фирма получила шестимесячную рассрочку по уплате налога на прибыль в сумме 50 000 руб.

Составьте график погашения рассрочки. И при необходимости произвести начисление процентов.

**Задача 6.** Фирма должна была заплатить налог в размере 100 000 руб. не позднее 15 октября текущего года, но сделала это только 30 ноября.

Рассчитать размер пени исходя ставки рефинансирования на момент уплаты налога.

**Задача 7.** Предприниматель представил в налоговую инспекцию декларацию по НДС с нарушением срока. Налоговая инспекция вынесла решение о наложении штрафа, но при этом не ознакомила налогоплательщика с актом проверки. Предприниматель отказался добровольно вносить штраф.

Определить размер ответственности предпринимателя и действия сторон (указать статьи)

**Задача 8.** ООО "Пост" не сдало декларацию по НДС за II квартал в срок. Последний срок сдачи при этом был 25 июля. По декларации общество должно заплатить 50000 руб.

Определить сумму штрафа, если общество сдало декларацию:

- а) 15 августа
- б) 2 марта следующего года;
- в) вообще не предоставило декларацию.

**Задача 9.** С целью проверки правильности исчисления НДС ООО «Вымпел» направлено, требование о предоставлении документов:

- Главную книгу;
- Книгу продаж за март;
- Книгу покупок за март;
- Журнал регистрации выставленных и полученных счетов-фактур за март;

ООО «Вымпел» указанные документы не предоставило. Определить размер штрафных санкций.

#### **Тестовые задания:**

1. Чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

- а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов+
- б) налог и сбор – идентичные понятия
- в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

2. Что подразумевает налоговое планирование ?

- а) оптимизацию налогообложения в целом+
- б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
- в) оптимизацию только налога на прибыль
- г) оптимизацию только НДС

3. Кем является потребитель, на которого переложен налог?

- а) источником налога
- б) +носителем налога
- в) субъектом налога
- г) налоговым окладом

д) объектом налога

4. Что не относится к принципам налогового планирования ?

- а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
- б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
- в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией+

5. Какие функции выполняют налоги?

- а) фискальная и политическая

- б) фискальная и социальная
  - в) экономическая и политическая
  - г) фискальная и экономическая+
6. Чем является налоговое планирование?
- а) является составной частью внутрифирменного планирования+
  - б) не является составной частью внутрифирменного планирования
  - в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой
7. Какой налог поступает в федеральный бюджет?
- а) Акцизы
  - б) налог на имущество организаций
  - в) НДС+
  - г) налог на прибыль организаций
8. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов...
- а) невозможно+
  - б) возможно
  - в) возможно в отношении задолженности прошлых лет
9. Отметьте виды ставок налогов:
- а) твердые, пропорциональные и прогрессивные
  - б) твердые, адвалорные и комбинированные+
  - в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные
10. В чем заключается налоговое планирование?
- а) в планировании общей суммы налоговых платежей+
  - б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей
  - в) планировании налоговых отсрочек и рассрочек
11. Прямые налоги – это ...
- а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий
  - б) налоги на потребление
  - в) налоги на доходы и имущество+
  - г) налоги на отдельные товары и услуги
  - д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база
12. С чего начинается налоговое планирование?
- а) Выручки
  - б) Прибыли
  - в) Себестоимости
  - г) налоговых льгот
  - д) деятельности+
13. Косвенные налоги –это...
- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия
  - б) товаров или тариф за услугу
  - в) налоги на доходы и имущество
  - г) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену+
  - д) налоги на переход собственности от одного лица к другому
14. Что не является элементом налогового планирования?
- а) планирование налоговых льгот
  - б) планирование налогового кредита
  - в) применение нулевых ставок налога+
  - г) применение пониженных ставок налога+
15. Отметьте основные принципы налогообложения:
- а) политические, экономические и юридические
  - б) политические, юридические и организационные
  - в) экономические, юридические и организационные+

16. Кто несет ответственность за совершение налоговых правонарушений ?
- а) Только физические лица
  - б) Только организации
  - в) Организации и физические лица+
  - г) Акционерные общества
  - д) Резиденты
17. В систему налоговых органов входит:
- а) таможенные органы и их территориальные подразделения
  - б) органы государственных внебюджетных фондов
  - в) ФНС РФ и его территориальные подразделения+
  - г) органы внутренних дел
18. Что является налоговой санкцией ?
- а) Штраф+
  - б) Пени
  - в) Арест имущества
  - г) Залог имущества
19. Обязанность по уплате налога прекращается:
- а) при получении инвестиционного налогового кредита
  - б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
  - в) в момент налога+
  - г) при банкротстве предприятия
20. От чего зависит размер штрафа за нарушение срока постановки на учет?
- а) Организационно-правовой формы налогоплательщика
  - б) Периода нарушения+
  - в) Наличие других нарушений
  - г) Решение законодательного органа субъекта федерации
21. Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?
- а) финансовые органы
  - б) налоговые органы+
  - в) судебные органы
  - г) правительство или администрация соответствующего уровня
22. Определите сумму штрафа за не предоставление налогоплательщиком декларации в установленный срок?
- а) 5% суммы налога по этой декларации
  - б) 50% суммы по этой декларации
  - в) 100% суммы налога по этой декларации
  - г) 5% суммы налога по этой декларации с учетом ограничений+
23. Когда операция по счету в банке приостанавливается?
- а) в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию
  - б) при неуплате пени
  - в) в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика
  - г) при неуплате налогов в установленный срок+
24. Какую сумму составляет штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет...
- а) 10 тыс. руб.
  - б) 2 тыс. руб.
  - в) 5 тыс. руб. +
  - г) 5% от налоговой базы
  - д) 5% от суммы налога

25. Ставка исчисления НДС по продовольственным товарам первой необходимости?
- а) по ставке 20%
  - б) по основной ставке
  - в) по ставке 10%+
  - г) по ставке 18%
26. Предоставление налоговых льгот регламентируется...
- а) Налоговым кодексом РФ+
  - б) Трудовым кодексом
  - в) Учетной политикой налогоплательщика
  - г) Постановлением правительства РФ
27. Что не является объектом НДС?
- а) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти+
  - б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
  - в) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
28. Что является косвенным налогом?
- а) Налог на прибыль организации
  - б) Налог на землю
  - в) Налог на имущество организации
  - г) Налог на добавленную стоимость+
29. Декларация по НДС составляет:
- а) Покупатель
  - б) налогоплательщик+
  - в) налоговый орган
30. Что начисляет налоговый агент?
- а) Налог на доходы физических лиц+
  - б) Единный налог на вменённый доход
  - в) Налог на имущество организаций

### **ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.**

#### **Вопросы для опроса:**

1. В чем заключаются экономическая сущность и цели изменения сроков уплаты налогов и сборов?
2. Какие обстоятельства исключают предоставление отсрочек, рассрочек и налогового инвестиционного кредита?
3. По каким основаниям организации могут быть предоставлены отсрочка или рассрочка?
4. Какова продолжительность периода, на который могут быть предоставлены отсрочки, рассрочки по уплате налога?
5. Назовите основания прекращения действия отсрочки и рассрочки.
6. При каких обстоятельствах предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога не начисляются проценты?
7. При каких основаниях и в каких размерах при предоставлении отсрочки и рассрочки начисляются проценты?
8. Назовите основания предоставления инвестиционного налогового кредита.
9. Какие органы уполномочены принимать решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита?
10. По каким налогам может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
11. Как и кем определяется сумма инвестиционного налогового кредита при заключении договора?
12. Какова продолжительность периода, на которую может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?

13. В каком размере взимаются проценты при предоставлении налогоплательщику инвестиционного налогового кредита?
14. Каковы основания прекращения действия договора об инвестиционном налоговом кредите?
15. Какие санкции применяются при расторжении договора инвестиционного налогового кредита в связи с нарушением организацией его условий?
16. Понятие прибыли.
17. Налогоплательщики налога на прибыль.
18. Организации, освобожденные от уплаты налога на прибыль.
19. Налоговая база и налоговые ставки.
20. Начисление, отчетность и уплата.
21. Что представляет собой НДС?
22. Кто является плательщиком НДС в Российской Федерации?
23. Что является объектом налогообложения?
24. Какие ставки НДС/Л вам известны?
25. Какова формула исчисления НДС, подлежащего перечислению в бюджет?
26. На какие блоки делятся операции не подлежащие налогообложению?
27. Каковы правила освобождения от обязанности налогоплательщика?
28. Какие операции в РФ не подлежат налогообложению?
29. Как определяется налоговая база?
30. Когда применяется ставка в размере 10%?
31. Когда применяются расчетные ставки и как они рассчитываются?
32. Что является налоговым периодом?
33. Что такое вычеты по НДС и когда они применяются?
34. Какие виды доходов включаются в налоговую базу по НДС/Л?
35. Что представляют из себя доходы в виде материальной выгоды?
36. Какие доходы освобождаются от налогообложения?
37. Раскройте содержание социальных налоговых вычетов
38. В какие сроки перечисляют в бюджет НДС/Л налоговые агенты?
39. В отношении каких доходов применяется ставка 35%?
40. Кто является плательщиками налога на прибыль?
41. Какие организации не являются налогоплательщиками?
42. Каков порядок исчисления налогооблагаемой прибыли?
43. Что представляют собой доходы от реализации товаров, работ и услуг?
44. Что представляют собой внереализационные доходы?
45. Водный налог. Цель взимания.
46. Налогоплательщики.
47. Объект налогообложения и налоговая база
48. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Цель взимания
49. Налогоплательщики НДПИ.
50. Объект налогообложения и налоговая база.
51. Цель взимания обязательных страховых взносов.
52. Плательщики взносов, расчетный и отчетный период.
53. Объект обложения и база для начисления страховых взносов.
54. Какие выплаты не включаются в базу для начисления страховых взносов?
55. Тарифы страховых взносов.
56. Предельная база страховых взносов.
57. Какие предприятия платят пониженные тарифы страховых взносов?
58. Какие предприятия платят дополнительные тарифы страховых взносов?
59. Как учитываются Страховые взносы по договорам ГПХ?
60. Выплаты, не облагаемые страховыми взносами.
61. Дополнительные взносы в Пенсионный фонд.

62. Порядок начисления и уплаты страховых взносов
63. Отчетность по страховым взносам
64. Транспортный налог и цель его взимания.
65. Налогоплательщики транспортного налога.
66. Объект налогообложения.
67. Налоговая база и ставки налога.
68. Налог на имущество и цель его взимания.
69. Налогоплательщики налога на имущество.
70. Объект налогообложения.
71. Налоговая база и ставки налога.
72. Земельный налог. Цель взимания.
73. Налогоплательщики.
74. Объект налогообложения и налоговая база.
75. Налоговые ставки и налоговый период.
76. Экономическая сущность спецрежимов.
77. Какие спецрежимы вы знаете?
78. Налог при УСН.
79. Налогоплательщики.
80. Ограничения на использование УСН.
81. Объект налогообложения и налоговая база.
82. Налоговые ставки и налоговый период.
83. Потеря права применения УСН.
84. Налоговый период при учете налога.
85. Сроки уплаты налога и предоставление отчетности.

#### **Темы для рефератов:**

1. Что представляет собой процедура учета налогоплательщиков?
2. Когда налогоплательщику выдают свидетельство о постановке на учет в налоговом органе?
3. Какие сведения включаются в ЕГРН?
4. Что такое идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и из скольких символов он состоит?
5. Что такое код причины постановки на учет (КПП) и из скольких символов он состоит?
6. В каких случаях ИНН может быть признан недействительным?
7. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
8. Изменение срока уплаты налогов и сборов, а также пени.
9. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов
10. Полномочия государственной налоговой службы РФ в контроле за исполнением законодательства о налогах и сборах
  11. Права налогоплательщиков
  12. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов
  13. Понятие административной, финансовой и уголовной ответственности за налоговые правонарушения
  14. Порядок привлечения должностных лиц к административной ответственности за налоговые правонарушения
  15. Порядок привлечения должностных лиц к административной ответственности за налоговые правонарушения
  16. Порядок привлечения налогоплательщиков к финансовой ответственности

17. Основания и порядок привлечения налогоплательщиков к уголовной ответственности

18. За какие правонарушения привлекаются налогоплательщики к налоговой ответственности?

19. На основании каких законодательных актов налогоплательщики привлекаются к налоговой ответственности?

**Практические задания:**

**Задача 1.** В результате проведенной выездной проверки, в апреле, на фирме выявлена недоимка по НДС в сумме 750 000 руб., начислены штрафы в размере 165 000 руб. и пени в размере 18 000 руб. погашение задолженности может привести к банкротству фирмы. В этом же месяце фирма получила четырехмесячную рассрочку. По согласованному графику рассрочки налог надо платить равными долями ежемесячно.

Определите размер ежемесячного взноса фирмы и определите плату за предоставление рассрочки фирмы.

**Задача 2.** ООО «Алмаз» предоставлена шестимесячная рассрочка по налогу на прибыль за предыдущий год в сумме 60 000 рублей. Срок уплаты данного налога – 28 марта текущего года. 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  $SR1 = 12\%$ , а с 26 июня по 28 сентября –  $SR2 = 11.5\%$ .

Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет  $RP = 1/2 = 0,5$ .

Рассчитайте размер платы за рассрочку по налогу на прибыль

**Задание 3.** В 1 квартале организация:

отгрузила продукцию на сумму 720 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20 %). Продукция оплачена на 370 тыс. руб. денежными средствами, а на 350 тыс. руб. покупатель выдал простой вексель;

получила взнос учредителя в уставный капитал – 30 тыс. руб.;

получила аванс от покупателя 520 тыс. руб.;

оплатила материалы по договору поставки на сумму 1800 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%), из которых фактически оприходовано только на 1200 тыс. руб.;

из налоговой инспекции получено уведомление № 230 от 19.03.20\_\_ на уплату штрафа за недоимку по НДС за 4 квартал предыдущего года в размере 5008 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 4.** Ликероводочный завод произвел и реализовал за сентябрь 20\_\_ г. 700 ящиков водки «Тамбовская казначейша» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 10 тыс. руб. Начислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

**Задача 5.** Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

| № | Показатели                                                                        | Ед. изм                | Значение   |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|
| 1 | Реализовано изделий                                                               | шт.                    | 53 000     |
| 2 | Цена сделки за единицу изделия                                                    | руб.                   | 2320       |
| 3 | Материальные расходы                                                              | тыс. руб.              | 98 300     |
| 4 | Расходы на оплату труда (без ВВФ)                                                 | тыс. руб.              | 4900       |
| 5 | Сумма начисленной амортизации                                                     | тыс. руб.              | 8300       |
| 6 | Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме ВВФ                            | тыс. руб.              | 1200       |
| 7 | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств                  | тыс. руб.              | 300        |
| 8 | Расходы на командировки — всего,<br>в том числе сверх установленных норм расходов | тыс. руб.<br>тыс. руб. | 295<br>100 |

|    |                                                         |           |     |
|----|---------------------------------------------------------|-----------|-----|
| 9  | Доходы от долевого участия в других организациях        | тыс. руб. | 430 |
| 10 | Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств | тыс. руб. | 185 |

Требуется определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами

**Задача 6.** Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

| № | Показатели                                                       | Ед. изм.  | Значение |
|---|------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| 1 | Реализовано изделий                                              | шт.       | 54 000   |
| 2 | Цена изделия с учетом НДС                                        | руб.      | 2714     |
| 3 | Расходы, связанные с производством и реализацией                 | тыс. руб. | 99 500   |
| 4 | Прочие расходы с учетом начисленных налогов                      | тыс. руб. | 2320     |
| 5 | Расходы на организацию выпуска ценных бумаг                      | тыс. руб. | 265      |
| 6 | Доходы от долевого участия в других предприятиях                 | тыс. руб. | 810      |
| 7 | Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции     | тыс. руб. | 155      |
| 8 | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств | тыс. руб. | 285      |

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

**Задача 7.** Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет заготовительным предприятием «Сокол» за первый квартал на основании следующих данных. Указать срок уплаты налога.

1. Закуплено древесины на сумму 26 500 тыс. руб. (без НДС). При этом 70% древесины будет использовано на изготовление древесной тары, а 30% - на проведение капитального ремонта складских помещений.
2. Поступило на расчётный счёт авансовых платежей в счёт предстоящих поставок продукции на сумму 30 000 тыс. руб.
3. Безвозмездно передано плодоовощному комбинату продукции на сумму 25 000 (НДС в том числе) тыс. руб.

Реализовано покупателям продукции на сумму 125 600 (без НДС) тыс. руб.

**Задача 8.** Служащему учреждения, имеющему двоих детей в возрасте 2 и 7 лет и неработающую жену в марте текущего года по основному месту работы начислена заработная плата – 21 400 руб., выданы талоны на питание на сумму 2220 руб., выплачены командировочные за 3 дня в сумме 2500 руб.. Кроме того, начислена заработная плата по совместительству в данном учреждении в сумме 6 420 руб.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц работнику за март месяц с начала года, если совокупный доход с января по март составил 46000 руб.

**Задача 9.** Работник имеет совокупный доход с января по май включительно 79 000 руб., кроме того, в мае ему оказана материальная помощь в размере 10 000 руб. Он является инвалидом 3 группы. На иждивении работника один несовершеннолетний ребёнок. Определить НДФЛ.

**Задача 10.** Работник является инвалидом II группы, получившим инвалидность при защите РФ. За март он получил:

заработную плату 28 000 руб.

заработную плату по совместительству в другой организации 13 000 руб.

доход от продажи выращенных в ЛПХ кроликов 20 000 руб.;

компенсацию за неиспользованный отпуск 3 000 руб.

У работника двое несовершеннолетних детей.

Исчислить сумму НДФЛ с выплат работника.

**Задача 11.** Предприятие имеет на балансе следующие зарегистрированные транспортные средства: легковой автомобиль Кадиллак и яхта «Чайка». Предприятию необходимо рассчитать и уплатить транспортный налог. Мощности транспортных средств следующие:

легковой автомобиль Кадиллак – 409 л. с.; яхта «Чайка» – 1420 л. с.

Региональным законодательством установлены следующие ставки транспортного налога:

для легковых автомобилей, мощность двигателя которых свыше 250 л. с. – 20 руб./л. с.;

для яхт, мощность двигателя которых свыше 100 л. с. – 40 руб./л. с.

Предприятия зарегистрированные транспортные средства ставило на учет и снимало их с учета в следующие даты: легковой автомобиль Кадиллак – поставлен на учет 19 января 20\_\_ г., снят с учета 17 ноября 20\_\_ г.;

яхта «Чайка» – поставлена на учет 23 апреля 20\_\_ г., а снята с учета 15 октября 20\_\_ г.

Необходимо начислить сумму налога за 20\_\_ г. с учетом того, что транспортные средства принадлежали предприятию не весь год.

**Задача 12.** Сумма транспортного налога, причитающаяся к уплате организацией составила 22 483 руб. Срок уплаты налога в бюджет установлен 1 марта. Фактически налог был уплачен 21 апреля.

Рассчитать суммы пени, подлежащей уплате в бюджет при просрочке платежа

**Задача 13.** Предприятие в 20\_\_ году имело во владении земельный участок площадью 3 тыс. кв. метров кадастровой стоимостью 25 тыс. рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Предприятие 16 января 20\_\_ года приобрело в собственность земельный участок площадью 2 тыс. кв. метров кадастровой стоимостью 28 тыс. рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось в феврале 20\_\_ года. Ставка налога на 1-й участок – 1,5 %, на 2-й участок – 0,3 %.

Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить предприятию за год.

**Задача 14.** Предприятие на УСН (доходы – расходы) имеет за 20\_\_ год следующие показатели:

Доход – 68 млн рублей

Расход – 53,5 млн рублей.

Ставка налога – 15 %

Определить налоговую базу, рассчитать налог.

**Задача 15.** Предприятие на УСН (доходы – расходы) имеет за 20\_\_ год следующие показатели (Ставка налога – 15 %):

Доход – 72 млн рублей и Расход – 71,8 млн рублей.

Определить налоговую базу, рассчитать налог.

**Задача 16.** Петров П.П. работает на предприятии на постоянном месте работы Генеральным директором. Тариф взноса от несчастных случаев и профзаболеваний – 1 %. В 1 квартале он заработал:

В январе оклад 250 тыс. руб + премия по итогам предыдущего года в размере 400 тыс. руб

В феврале 300 тыс. руб.

В марте – 380 тыс. руб

Рассчитать обязательные страховые взносы за каждый месяц с учетом превышения лимита.

**Задача 17.** Сумма выплат по зарплате в январе 20\_\_ г. составила 1590 000 руб. При этом зарплата административно – управляющего персонала – 690 000 руб., а работников производственного подразделения – 900 000 руб. Один сотрудник производственного подразд. болел 10 календ. дней. Пособие по нетрудоспособности выплачено в сумме 35 000 руб., в т. ч. из средств организации за первые 2 дня болезни ему было выплачено пособие в сумме 8000 руб. Кроме того, другому работнику была выплачена материальная помощь в размере 7500 руб. Компания применяет ОСН. Тариф взноса от несчастных случаев и профзаболеваний – 1 %

Требуется рассчитать суммы страховых взносов за январь 20\_\_ г. Для упрощения расчетов необходимо рассчитывать в целом по подразделениям.

**Тестовые задания:**

- 1 К общегосударственным налогам относят:
- А) налог из рекламы;
  - + Б) НДС;
  - В) коммунальный налог;
  - Г) гостиничный сбор.
- 2 Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:
- А) налоговая политика;
  - + Б) налоговая система;
  - В) фискальная функция;
  - Г) принцип стабильности
- 3 Акцизный сбор – это налог:
- + А) косвенный – индивидуальный;
  - Б) прямой – реальный;
  - В) прямой – личный;
  - Г) косвенный – универсальный.
- 4 Налоги возникли в результате:
- А) развития торговли;
  - + Б) появления государства;
  - В) становление промышленности;
  - Г) формирование товарно-денежных отношений.
- 5 Налоги – это:
- А) денежные содержания из каждого работающего человека;
  - Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
  - В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
  - + Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.
- 6 Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:
- А) стимулирование;
  - + Б) равенства;
  - В) стабильность;
  - Г) равномерности уплаты.
- 7 К местным налогам и сборам относят:
- А) рыночный сбор;
  - Б) налог на землю;
  - В) налог из владельцев транспортных средств;
  - Г) коммунальный налог;
  - + Д) верные а) и г).
8. Источником уплаты налога является:
- А) заработная плата;
  - Б) прибыль;
  - В) проценты;
  - + Г) все ответы верны.
- 9 Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:
- А) стимулирующей функции налогов;
  - Б) регулирующей функции налогов;
  - + В) распределительной функции налогов;
  - Г) контрольной функции налогов.
- 10 К личным налогам относятся:
- + А) подоходный налог;

- Б) налог на землю;
  - В) пошлина;
  - Г) НДС.
- 11 Налог с владельцев транспортных средств - это налог:
- А) косвенный;
  - + Б) прямой;
  - В) местный;
  - Г) универсальный.
- 12 Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:
- А) стимулирующей;
  - Б) фискальной;
  - + В) регулирующей;
  - Г) контрольной.
- 13 К реальным налогам относятся:
- А) подоходный налог;
  - Б) пошлина;
  - + В) налог на землю;
  - Г) НДС.
- 14 Налог с рекламы - это налог:
- А) косвенный;
  - Б) общегосударственный;
  - + В) местный;
  - Г) универсальный.
- 15 По способу взимания налоги подразделяются:
- + А) прямые и косвенные;
  - Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действии;
  - В) общегосударственные и местные;
  - Г) кадастровые, декларационные и предыдущие.
16. Налоговым периодом по акцизам признается:
- + А) календарный месяц
  - Б) квартал
  - В) календарный год
17. К коммерческим организациям относятся организации:
- А) получающие прибыль, накапливающие ее и не распределяющие ее между участниками
  - + Б) получающие прибыль и распределяющие ее между участниками
  - В) не получающие прибыль
18. Финансовой практикой выработаны виды прогрессии:
- Полная и смешанная
  - + Простая и сложная
  - Линейная и каскадная
19. К прямым налогам относятся:
- + Подоходный налог, налог на имущество
  - Водный налог, акцизы
  - Транспортный налог, подоходный налог
20. К целевым налогам относятся:
- + Земельный налог, налог на восстановление минерально-сырьевой базы
  - Налог на транспортные перевозки, налог на недвижимость
  - Таможенная пошлина, водный налог
21. К специальным налоговым режимам не относится:

- Система налогообложения, опирающаяся на патенты
- Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции

+ Единый социальный налог

22. К косвенным налогам относятся:

+ НДС, акцизы

- Налог на прибыль, налог на наследство

- Налог на имущество, земельный налог

23. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

- Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг

- Некоммерческие и благотворительные организации и фонды

+ Платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

24. Функции налогов заключаются в:

+ Финансовом обеспечении расходов, которые несет государство; регулировании экономики со стороны государства; поддержании равенства между различными слоями населения; стимулировании экономики

- Концентрации денежных средств в государственном бюджете; осуществлении контроля за расходованием государственных денежных средств; поддержании социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними

- Равномерном распределении финансовых ресурсов государства; государственном регулировании экономики; обеспечении финансирования государственных расходов; осуществлении контроля за процессом использования государственных денежных средств

25. К какой группе налогов относятся акцизы?

- Обязательные

+ Косвенные

- Целевые

26. Классифицировать налоги можно по следующим признакам:

- Способ изъятия; объект налогообложения; целевое назначение налога; субъект налогообложения; уровень бюджета, в который зачисляется налог; срок уплаты

- Отношение к бюджету; иерархические уровни утверждения; отношение к бюджету; субъект налогообложения; объект налогообложения; способ отражения в бухучете

+ Способ взимания; орган, устанавливающий налог; целевая направленность введения; субъект-налогоплательщик; уровень бюджета, в который зачисляется налог; способ отражения в бухучете; срок уплаты

тест 27. К местным налогам относятся:

+ Земельный налог; налог на имущество физических лиц

- Транспортный налог; налог за пользование воздушным пространством

- Налог на богатство; налог на добычу полезных ископаемых

28. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- Субъектами хозяйствования в связи с перераспределением излишка доходов

+ Гражданами, субъектами хозяйствования и государством в связи с формированием государственных доходов

- Гражданами и государством через механизмы перераспределения доходов и расходов

29. Какой налог является федеральным?

+ Налог на добычу полезных ископаемых

- Налог на имущество организаций

- Земельный налог
- 30. К налогам регионального уровня относятся:
  - Налог на недра земли, сбор за пользование объектами растительного мира
  - + Налог на игорный бизнес, транспортный налог
  - Налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций
- 31. Снижение налогов ведет к:
  - Падению благосостояния населения
  - Росту благосостояния населения
  - + Росту деловой активности и объемов выпуска продукции
- 32. Плательщиками налога на имущество являются ..., имеющие по владении имущество, признанное объектом налогообложения.
  - Российские компании и частные лица
  - Российские компании
  - + Российские и иностранные компании
- 33. При росте налогов наблюдается:
  - Рост совокупного спроса
  - + Сокращение совокупного предложения
  - Сокращение совокупного спроса
- 34. Сущность налога – это:
  - Удержание и перераспределение излишка доходов граждан и субъектов хозяйствования на нужды государства
  - Поддержание работоспособности государственных служб и ведомств
  - + Удержание государством в пользу общества некоторой части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса
- 35. Прямые налоги характеризуются тем, что они:
  - Взимаются лишь в том случае, если обнаружен дефицит госбюджета
  - Взимаются только с субъектов хозяйствования
  - + Носят обязательный характер
- 36. Принцип универсализации налогообложения заключается в том, что:
  - Уплата налогов должна быть удобной
  - Размер налогов для граждан должен быть соразмерен с их доходами
  - + Дифференциация налогов по территориальному, национальному и другим признакам не должна существовать
- тест\_37. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?
  - Только граждане РФ
  - + Физические лица-налоговые резиденты РФ, а также физические лица, получающие доходы из источников в РФ
  - Граждане РФ, прожившие на ее территории 183 дня и более в отчетном налоговом периоде
- 38. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?
  - 1
  - + 2
  - 3
- 39. Налоговая ставка 0% действует при:
  - + Реализации товаров на экспорт
  - Перевозке граждан всеми видами общественного транспорта
  - Реализации детских товаров
- 40. Что из перечисленного не облагают акцизом?
  - + Парфюмерно-косметическую продукцию, которая прошла государственную регистрацию в уполномоченном органе исполнительной власти федерального уровня
  - Алкогольные напитки
  - Топливо

41. Транспортный налог по уровню установления относится к ... налогам.
- Федеральным
  - + Региональным
  - Местным
42. Чему посвящена первая часть налогового кодекса РФ?
- Описанию и регламентации принципов исчисления и уплаты каждого вида налогов и сборов
  - Специальному налоговому режиму
  - + Общим принципам налогообложения и уплаты налогов в РФ

### **3.3. Промежуточная аттестация по дисциплине**

#### **Вопросы для дифференцированного зачета:**

1. Понятие налоговой политики
2. Цели налоговой политики
3. Принципы налоговой политики
4. Налоговая политика как косвенный метод государственного регулирования
5. Стратегия и тактика налоговой политики
6. Субъекты и механизм налоговой политики
7. Формы налоговой политики
8. Методы осуществления налоговой политики и оценка ее эффективности
9. Инструменты налоговой политики
10. Научные основы налоговой политики
11. Стадии налоговой политики.
12. Классификация налоговой политики
13. Этапы и элементы налоговой политики
14. Основные направления налоговой политики
15. Область действия налоговой политики
16. Сущность и основные аспекты налоговых реформ
17. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы
18. Становление налоговой системы России
19. Взаимосвязь элементов налоговой системы
20. Классификации налоговых систем
21. Принципы налоговой системы Российской Федерации.
22. Система налогов и сборов Российской Федерации
23. Ценообразование в рыночных условиях
24. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения
25. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль
26. Понятие налоговой ответственности
27. Составы налоговых правонарушений
28. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства
29. Экономическая роль и налогоплательщики НДС.
30. Объект обложения и облагаемый оборот по НДС.
31. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС.
32. Налогооблагаемая база по НДС.
33. Ставки налога на добавленную стоимость.
34. Вычеты по НДС, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
35. Экономическая сущность налога на прибыль организаций, плательщики налога и объект налогообложения.

- 36. Порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.
- 37. Порядок определения расходов по налогу на прибыль организаций.
- 38. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и при кассовом методе по налогу на прибыль организаций.
- 39. Порядок определения налоговой базы и переноса убытков на будущее по налогу на прибыль организаций.
- 40. Ставки налога по налогу на прибыль организаций
- 41. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций