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
Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ:
Директор Института экономики,
информационных технологий и
креативных индустрий

Кожевникова Т.М.
«15» сентября 2025г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.02 ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

подготовки специалистов среднего звена по специальности
«38.02.06 «Финансы»»

Основная образовательная программа среднего профессионального образования

Финансы

Квалификация
«Финансист»

Год набора 2024

Тамбов 2025

Разработчик(и) ФОС:

Турбина Н.М., к.э.н., доцент, преподаватель кафедры экономики и управления Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий ФГБОУ ВО «ТГУ им. Г.Р. Державина»

Эксперт(ы):

Сазыкина А.В., зам. начальника отдела бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов – зам. главного бухгалтера Управления федерального казначейства по Тамбовской области

Фонд оценочных средств разработан/составлен на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.06 «Финансы» (от 05.02.2018 №65) и утверждена на заседании кафедры экономики и управления Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий 28 августа 2025 г., протокол № 1

1. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения профессионального модуля «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	**Содержание компетенции**
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 4	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 6	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.
	Личностные результаты реализации программы воспитания *(дескрипторы)*
ЛР 1	Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.
ЛР 2	Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.
ЛР 3	Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.

ЛР 4	Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа».
ЛР 7	Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.
ЛР 10	Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой.
ЛР 12	Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания.
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности	
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
ЛР 14	Проявляющий сознательное отношение к непрерывному образованию как условию успешной профессиональной и общественной деятельности
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные ключевыми работодателями	
ЛР 20	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.
ЛР 21	Демонстрирующий навыки коммуникации, готовность и способность эффективно взаимодействовать с коллегами, достигать взаимопонимания, находить общие цели и сотрудничать для их достижения в профессиональной деятельности
ЛР 22	Проявляющий ответственное отношение к профессиональной деятельности как к возможности личного участия в решении профессиональных проблем
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные субъектами образовательного процесса	
ЛР 25	Проявляющий социальную, профессиональную и образовательную мобильность

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ И ПОКАЗАТЕЛЯМ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ И ОСВОЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
МДК.02.01 Налоги и налогообложение					
1	Основы налогообложения	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений	Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е практическ их заданий, реферат	Экзамен, квалификационный экзамен
2	Налоговая система Российской Федерации	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений.	Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е практическ их заданий, реферат	
3	Государственное регулирование налоговых правоотношений	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5,	Знает нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и	Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
		ОК-6, ОК-9 ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, формировать налоговую отчетность	е практическ их заданий, реферат	
4	Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9 ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования	Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е практическ их заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет исчислять и перечислять налоги и другие обязательные платежи в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации		
5	Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на добавленную стоимость	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9 ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			бюджетной системы Российской Федерации		
6	Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по акцизам	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	
7	Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на прибыль организаций	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
		,13,14,15,20, 21 ,22,25	других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации		
8	Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации		
9	Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим федеральным налогам	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	
10	Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9,	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практическ	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
	имущество организаций	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	их заданий, реферат	
11	Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по транспортному налогу	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий	Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е практическ их заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации		
12	Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по местным налогам и сборам	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	
13	Расчеты с бюджетами	ОК-1, ОК-2,	Знает порядок расчета и сроки уплаты	Опрос, решение	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
	бюджетной системы Российской Федерации при применении упрощенной системы налогообложения	ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12,13,14,15,20, 21 ,22,25	налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	
14	Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим специальным налоговым режимам (по выбору организации: единому сельскохозяйственному налогу, патентной системе	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
	налогообложения и т. д.)		формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации		
15	Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по страховым взносам	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			бюджетной системы Российской Федерации		
МДК.02.02 Налоговый контроль и администрирование					
1	**Налоговые органы в Российской Федерации**	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений	Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е практическ их заданий, реферат	Дифференцированный зачет, квалификационный экзамен
2	**Налоговые декларации**	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений	Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е практическ их заданий, реферат	
3	**Обеспечение исполнения**	ОК-1, ОК-2,	Знает порядок расчета и сроки уплаты	Опрос, решение	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
	обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12,13,14,15,20, 21 ,22,25	налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	
4	**Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов**	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации		
5	**Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			бюджетной системы Российской Федерации		
6	**Внутренний контроль в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах**	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	
7	**Формы налогового контроля**	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
		,13,14,15,20, 21 ,22,25	других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации		
Производственная практика					
	МДК.02.01 «Налоги и налогообложение»	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Уметь ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах; ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля;		Зачет

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации; применять налоговые льготы; определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; формировать налоговую отчетность; формировать учетную политику для целей налогообложения; рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; организовывать оптимальное ведение налогового учета; осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга; применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения; определять режимы налогообложения; определять элементы налогообложения; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			страховых взносов; заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов; соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов; заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды; выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			области налогообложения; оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; использовать программное обеспечение в налоговых расчетах		
	МДК.02.02 «Налоговый контроль и администрирование»	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3 ЛР 1,2,3,4,7,10,12 ,13,14,15,20, 21 ,22,25	Уметь ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах; ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля; определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации; применять налоговые льготы; определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; формировать налоговую отчетность; формировать учетную политику для целей налогообложения; рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; организовывать оптимальное ведение налогового учета; осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга; применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения; определять режимы налогообложения; определять элементы налогообложения; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов; заполнять платежные поручения по		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов; соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов; заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды; выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения; оценивать		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; использовать программное обеспечение в налоговых расчетах		

3. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Оценка / Уровень сформированности компетенции	Отлично/ Высокий (превосходный) уровень сформированности компетенций	Хорошо / Повышенный (продвинутый) уровень сформированности компетенций	Удовлетворительно / Пороговый (базовый) уровень сформированности компетенций	Неудовлетворительно / Компетенции не сформированы
Качество ответов при опросе	Полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка	Даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого	Излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал
Качество решения ситуационных задач и практических заданий	Задание выполнено правильно. Объяснение хода его выполнения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса).	Задание выполнено правильно. Объяснение хода ее решения недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала)	Ответ на вопрос задания дан неправильный, но логика решения прослеживается у студента при объяснении хода ее решения	Задание не выполнено

Количество правильных ответов в тесте	более 90%	более 65%	более 50%	Менее 50%
Качество подготовки рефератов	Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы	Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём 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
Качество ответов на вопросы дифференцированного зачета	Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; точное использование научной 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;	Достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; умение ориентироваться в основном теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку; использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;	Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; использование научной терминологии, стилистическое и	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл

	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	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	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	
Качество выполнения заданий производственной практики и защиты отчета	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На все вопросы при защите отчета даны правильные и логически обоснованные ответы	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На вопросы при защите отчета даны ответы, но есть неточности в ответах	Задания выполнены в достаточном объеме. Отчет оформлен с отступлениями от требований. На вопросы отвечает неуверенно, допускает ошибки.	Задания выполнены не полностью. Отчет оформлен не правильно, допускает грубые ошибки при ответах.

4. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1. Вопросы к устным опросам

МДК.02.01 «Налоги и налогообложение»

Тема 1.1. Основы налогообложения

1. В чем сущность и необходимость налоговых платежей?
2. В чем различие между налогом и сбором?
3. Каковы особенности налогов?
4. В чем заключается экономическая сущность фискальной, регулирующей и контрольной функции налогов?
5. Что такое субъект и объект налогообложения?
6. Какие виды льгот вы знаете?
7. Кто такой носитель налога?
8. В чем суть прямых и косвенных налогов?
9. Какие налоги субъектов РФ вы знаете и какова их сущность?
10. Какие принципы налогообложения сформулировал А.Смит?
11. Что такое налоговая политика?
12. Назовите методы воздействия на налоговую политику государства?

Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации

1. Дайте определение «Налоговая система», которое было представлено в ФЗ «Об основах налоговой системы
2. Дайте современной определение налоговой системы
3. В каком году введена 1 и 2 часть НКРФ
4. Из каких звеньев состоит налоговая система РФ
5. Как классифицируют налоговые системы
6. Назовите основные взаимосвязи между элементами налоговой системы

Тема 1.3. Государственное регулирование налоговых правоотношений

1. Права и обязанности налогоплательщиков
2. Права и обязанности налоговых органов
3. Назначение и сущность ИНН
4. Процедура Постановки на учет
5. Содержание 1и 2 части НК РФ

Тема 1.4. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Момент исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов
2. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при реорганизации или ликвидации организаций
3. Признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам и их взыскание
4. Требование об уплате налогов и сборов

Тема 1.5. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на добавленную стоимость

1. Что представляет собой НДС?
2. Кто является плательщиком НДС в Российской Федерации?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Какова формула исчисления НДС, подлежащего перечислению в бюджет?
5. На какие блоки делятся операции не подлежащие налогообложению?
6. Каковы правила освобождения от обязанности налогоплательщика?
7. Какие операции в РФ не подлежат налогообложению?

8. Как определяется налоговая база?
9. Какие суммы и платежи учитываются при определении налоговой базы?
10. Какие ставки НДС вы знаете?
11. Когда применяется ставка в размере 10%?
12. Когда применяются расчётные ставки и как они рассчитываются?
13. Что является налоговым периодом?
14. До какого числа налог должен быть уплачен в бюджет?
15. Что такое вычеты по НДС и когда они применяются?

Тема 1.6. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по акцизам

1. Что относится к подакцизным товарам?
2. Кто является плательщиком акцизов в Российской Федерации?
3. Каковы особенности определения объекта налогообложения акцизами?
4. Какие операции в Российской Федерации не подлежат обложению акцизами?
5. Что собой представляет налоговая база при исчислении и уплате акцизов? Какова особенность ее определения при реализации товаров?

1. Что собой представляет налоговая база при исчислении и уплате акцизов? Какова особенность ее определения при реализации товаров?
2. Каков порядок расчета акциза, подлежащего взносу в бюджет в случае, когда при производстве подакцизного товара использован другой подакцизный товар, по которому на территории России уже уплачен акциз?
3. Как засчитывается сумма акциза, уплаченного по сырью, использованному при производстве товаров, не облагаемых акцизами?
4. Какие ставки существуют по акцизам?
5. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет?
6. Каковы сроки уплаты акцизов в бюджет?
7. Что такое налоговые вычеты? Каков порядок их применения?

Тема 1.7. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на прибыль организаций

1. Как проявляется регулирующая функция налога на прибыль организаций?
2. Кто является плательщиками налога на прибыль?
3. Какие организации не являются налогоплательщиками?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Каков порядок исчисления налогооблагаемой прибыли?
6. Какая группировка доходов и расходов принята в системе бухгалтерского учета и для целей налогообложения?
7. Какие расходы организации являются обоснованными?
8. Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?
9. Что представляют собой доходы от реализации товаров, работ и услуг?
10. Что представляют собой внереализационные доходы?
11. Каков состав доходов, не учитываемых для целей налогообложения?
12. Что представляют собой расходы по реализации товаров, работ и услуг?
13. Что представляют собой внереализационные расходы?
14. Каков состав расходов не учитываемых для целей налогообложения?
15. Какие расходы нормируются для целей исчисления налога на прибыль?
16. Назовите ставки налога и их распределение?
17. Каков порядок определения налоговой базы?
18. В чем сущность кассового метода и метода начислений?
19. Каковы условия применения кассового метода определения доходов и расходов организации?

20. При соблюдении каких условий можно осуществить перенос убытка на будущее?

21. Назовите сроки платежей по налогу?

Тема 1.8. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики, объект обложения, налоговая база налога на доходы с физических лиц.

2.Особенности налогообложения материальной выгоды.

3.Налогообложение доходов, полученных физическими лицами по договорам добровольного страхования.

4.Состав доходов, неподлежащих налогообложению.

5.Состав, характеристика и порядок представления налоговых вычетов.

6.Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.

7.Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

8.Особенности налогообложения доходов физических лиц – нерезидентов Российской Федерации.

Тема 1.9. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим федеральным налогам

1. Каково назначение налога на добычу полезных ископаемых?

2. Что является объектом налогообложения?

3. Что не признаётся объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых?

4. Что является добытым полезным ископаемым?

5. Какие виды полезного ископаемого вы знаете? Перечислите их.

6. Как определяется количество добытого полезного ископаемого?

7. Сколько существует способов определения налогооблагаемой базы по налогу. Опишите их?

1. Что является налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых?

2. В каких случаях устанавливается налоговая ставка 0% по налогу на добычу полезных ископаемых?

3. Назовите сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых?

Тема 1.10. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на имущество организаций

1. Каковы роль и значение налога на имущество организаций?

2. Какие нормативные правовые документы регулируют отношения между организациями и государством по поводу налогообложения имущества?

3. Кто является плательщиком налога на имущество организаций и объекты налогообложения?

4. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?

5. Сколько составляют налоговый и отчетные периоды по налогу? Каков порядок исчисления сумм авансовых платежей?

6. Каковы порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций?

7. Каковы особенности налогообложения имущества в рамках договора простого товарищества?

8. Каковы особенности налогообложения имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории РФ через постоянное представительство, но имеющих имущество на ее территории?

9. Каков порядок определения налоговой базы и суммы налога в случае, если объект недвижимого имущества имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации?

Тема 1.11. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по транспортному налогу

1. Какими полномочиями обладают законодательные органы субъектов РФ по введению транспортного налога?
2. Кто признается плательщиком транспортного налога?
3. Что является объектом обложения транспортным налогом?
4. Перечислите транспортные средства, не являющиеся объектом обложения транспортным налогом.
5. Каковы ставки транспортного налога: виды, порядок дифференциации, установления, применения?
6. Каковы особенности определения налоговой базы в зависимости от вида транспортного средства?
7. Существуют ли льготы по транспортному налогу для организаций? Каков порядок их установления, применения (в том числе на примере субъекта РФ)?
8. Каков порядок исчисления и уплаты транспортного налога налогоплательщиками-организациями?
9. Каковы особенности исчисления и уплаты транспортного налога по вновь приобретенным или отчужденным транспортным средствам?
10. Назовите круг плательщиков и виды транспортных средств, включаемых в объект обложения транспортным налогом.
11. Дайте характеристику применяемых налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу.
12. Изложите порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

Тема 1.12. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по местным налогам и сборам

1. Каковы формы платы за землю?
2. В чем заключаются отличительные особенности земельного налога от арендной платы за землю и нормативной цены земли?
3. Кто является плательщиком земельного налога?
4. Что является объектом налогообложения земельным налогом?
5. Какие земельные участки не признаются объектом налогообложения?
6. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
7. какие ставки земельного налога установлены гл. 31 НК РФ «Земельный налог»?
8. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?
9. Какой период является налоговым для земельного налога?
10. Как исчисляется сумма налога налогоплательщиками-организациями?
11. Каковы особенности исчисления налога в отношении земельных участков, приобретенных в собственность под жилищное строительство?
12. В какие сроки уплачивается земельный налог?
13. Плательщики налога, объекты налогообложения, сроки и порядок уплаты налога на имущество физических лиц
14. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц
15. Права органов государственной власти и местного самоуправления в области налога на имущество физических лиц.

Тема 1.13. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации при применении упрощенной системы налогообложения

1. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.

2. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрошенную систему налогообложения.

3. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?

1. Дайте точное определение объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.

2. Какие ставки применяются при упрощенной системе налогообложения?

3. Как долго налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в случае использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка?

4. Какие налогоплательщики могут уплачивать минимальный налог?

5. Когда затраты, произведенные налогоплательщиками по упрощенной системе, признаются расходами?

6. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.

7. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрошенную систему налогообложения.

8. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?

9. Дайте точное определение объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.

10. Какие ставки применяются при упрощенной системе налогообложения?

Тема 1.14. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим специальным налоговым режимам (по выбору организации: единому сельскохозяйственному налогу, патентной системе налогообложения и т. д.)

1. Перечислите условия применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога.

2. Каковы преимущества применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога?

3. Перечислите налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.

4. Что является объектом налогообложения? Как определяется налоговая база и чему равна ставка налога?

5. Что является налоговым и отчетным периодами?

Тема 1.15. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по страховым взносам

1. Что такое страховые взносы?
2. Виды страховых взносов: какие бывают?
3. Плательщики страховых взносов: кто они?
4. Выплаты, не подлежащие обложению
5. Предельная база страховых взносов
6. Ставки страховых взносов
7. Порядок и сроки начисления и уплаты
8. Отчётность по страховым взносам

МДК.02.02 «Налоговый контроль и администрирование»

Тема 2.1. Налоговые органы в Российской Федерации

1. Налоговые органы в РФ, их состав и характеристика.
2. Необходимость создания в России налоговых органов, становление и развитие.
3. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции.
4. Взаимодействие налоговых органов между собой и государственными органами власти и управления.
5. Роль налоговых органов в осуществлении контроля за соблюдением налогового законодательства, критерии эффективности их деятельности.
6. Финансовое обеспечение и экономическое стимулирование их деятельности.

Тема 2.2. Налоговые декларации

1.Содержание декларации о доходах.

2.Порядок подачи декларации в налоговые инспекции.

3.Методика заполнения декларации.

4.Ответственность налогоплательщика за неподачу (несвоевременную подачу) декларации

Тема 2.3. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

1.Понятие недоимки по налогам

2.Организация работы налоговых органов по ликвидации недоимок

3.Меры принудительного взыскания недоимки за счёт денежных средств налогоплательщиков

4. Меры принудительного взыскания недоимки за счёт имущества налогоплательщиков

1. Общая характеристика организации работы налоговых органов по принудительному взысканию задолженности.
2. Процедура взыскания задолженности.
3. Направление инкассового поручения, очерёдность списания средств и приостановление операций по счетам налогоплательщика.

Тема 2.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

1. Залог имущества
2. Поручительство.
3. Банковская гарантия.
4. Пеня.
5. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей

6.Сущность и организация взыскания за счёт имущества.

7. Арест имущества.

Тема 2.5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Что такое налоговая ответственность?
2. Что такое санкция?
3. Что такое налоговое правонарушение?
4. Кто является субъектами налоговой ответственности?
5. Назовите общие, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:
6. Что такое пеня?

7. Назовите обстоятельства, наличие которых освобождает лицо от ответственности за совершение налогового правонарушения

8. Какое правонарушение считается совершенным умышленно, а какое неосторожно

9. Назовите положения, исключающие привлечение к ответственности лица, виновного в совершении налогового правонарушения

10. Назовите положения, смягчающие и отягчающие ответственность налогоплательщика за совершение налогового правонарушения.

Тема 2.6. Внутренний контроль в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах

1. Осуществление внутреннего контроля.
2. Расчет налоговой нагрузки по методике ФНС.
3. Риск-ориентированный подход к определению налоговой нагрузки.
4. Эффективность внутреннего налогового контроля.
5. Снижение рисков налогового контроля

Тема 2.7. Формы налогового контроля

1. В чем сущность и цели налогового контроля?
2. Что такое налоговый контроль?
3. В чем значение налогового контроля для формирования доходов бюджета РФ?
4. В чем суть налогового контроля как составной части государственного финансового контроля?
5. Назовите специфические черты налогового контроля?
6. Назовите элементы налогового контроля.
7. Назовите объекты, субъекты, предмет налогового контроля
8. Назовите основные задачи и функции налогового контроля.
9. Назовите виды, методы и принципы налогового контроля.
10. Какие классификационные признаки налогового контроля и виды налогового контроля вы знаете?
11. Какие формы налогового контроля вы знаете?
12. Назовите методы налогового контроля.

2. Темы рефератов

МДК.02.01 «Налоги и налогообложение»

Тема 1.1. Основы налогообложения

1. Назначение и сущность ИНН
2. Процедура Постановки на учет
3. Содержание 1и 2 части НК РФ
4. Принципы н.о. А.Вагнера
5. Кривая Лаффера
6. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
7. Принципы построения налоговой системы Узбекистана
8. Система налогов и сборов Российской Федерации.
9. Система налогов и сборов Узбекистана.
10. Мировая практика распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами
11. Эволюция межбюджетного распределения налогов и налоговых доходов в РФ
12. Методы распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами, применяемые в РФ
13. Система налогового законодательства
14. Эффективность и справедливость налогообложения

Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации

1. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
2. Система налогов и сборов Российской Федерации.
3. Мировая практика распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами
4. Эволюция межбюджетного распределения налогов и налоговых доходов в РФ
5. Методы распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами, применяемые в РФ
6. Система налогового законодательства
7. Эффективность и справедливость налогообложения

Тема 1.3. Государственное регулирование налоговых правоотношений

1. Права и обязанности налогоплательщиков
2. Права и обязанности налоговых органов
3. Назначение и сущность ИНН
4. Процедура Постановки на учет
5. Содержание 1и 2 части НК РФ

Тема 1.4. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Момент исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов
2. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при реорганизации или ликвидации организаций
3. Признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам и их взыскание
4. Требование об уплате налогов и сборов

Тема 1.5. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на добавленную стоимость

1. Экономическая роль НДС и налогоплательщики НДС.
2. Объект обложения и облагаемый оборот по НДС.
3. Операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налогооблагаемая база.
5. Ставки налога.
6. Вычеты, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

Тема 1.6. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по акцизам

1. Экономическое содержание акцизов и налогоплательщики акцизов
2. Подакцизные товары.
3. Объект налогообложения акцизами
4. Налоговые ставки и определение налогооблагаемой базы по акцизам.
5. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты акцизов

Тема 1.7. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на прибыль организаций

1. Экономическая сущность налога на прибыль организаций, плательщики налога и объект налогообложения.
2. Порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.
3. Порядок определения расходов по налогу на прибыль организаций.
4. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и при кассовом методе по налогу на прибыль организаций.

5. Порядок определения налоговой базы и переноса убытков на будущее по налогу на прибыль организаций.
6. Ставки налога по налогу на прибыль организаций
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций

Тема 1.8. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц

1. Экономическая сущность НДФЛ, плательщики и объект налогообложения
2. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ
3. Порядок определения налоговой базы НДФЛ
4. Ставки налога по НДФЛ
5. Порядок исчисления налога налоговыми агентами НДФЛ
6. Самостоятельное исчисление и уплата налога налогоплательщиками НДФЛ
7. Стандартные налоговые вычеты НДФЛ
8. Социальные налоговые вычеты НДФЛ
9. Имущественные налоговые вычеты НДФЛ
10. Профессиональные налоговые вычеты НДФЛ

Тема 1.9. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим федеральным налогам

1. Понятие НДПИ и налогоплательщики
2. Объект налогообложения НДПИ
3. Налоговая база по НДПИ.
4. Ставки, сроки, порядок исчисления и уплаты НДПИ.

Тема 1.10. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на имущество организаций

1. Основные положения по налогу на имущество организаций, плательщики налога и объект налогообложения
2. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций
3. Льготы по налогу.
4. Ставки, сроки, порядок исчисления и уплаты.
5. Особенности исчисления и уплаты налога для отдельных категорий плательщиков

Тема 1.11. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по транспортному налогу

1. Плательщики и объект обложения по транспортному налогу
2. Порядок определения налоговой базы и ставки налога по транспортному налогу
3. Порядок исчисления и уплаты налога транспортного налога

Тема 1.12. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по местным налогам и сборам

1. Экономическая сущность земельного налога и налогоплательщики, объект налогообложения и ставки налога
2. Налоговая база по земельному налогу
3. Льготы по земельному налогу, порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 1.13. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации при применении упрощенной системы налогообложения

1. Сущность УСН и налогоплательщики.
2. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Объект налогообложения.

3. Порядок определения доходов и расходов по УСН.

4. Налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты УСН.

Тема 1.14. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим специальным налоговым режимам (по выбору организации: единому сельскохозяйственному налогу, патентной системе налогообложения и т. д.)

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) и налогоплательщики налога.

2. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН, объект налогообложения.

3. Порядок определения и признания доходов и расходов по ЕСХН.

4. Налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и уплаты ЕСХН

Тема 1.15. Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по страховым взносам

1. Виды страховых взносов: какие бывают?
2. Плательщики страховых взносов: кто они?
3. Выплаты, не подлежащие обложению
4. Предельная база страховых взносов
5. Ставки страховых взносов
6. Отчётность по страховым взносам

МДК.02.02 «Налоговый контроль и администрирование»

Тема 2.1. Налоговые органы в Российской Федерации

1. Принципы построения Федеральной налоговой службы в РФ;

2. Организация деятельности центрального аппарата ФНС РФ, его внутренние подразделения, принципы их построения.

3. Роль центрального аппарата в организации налоговой работы в России.

4. Задачи повышения эффективности его работы.

5. Информатизация и модернизация налоговой службы РФ.

Тема 2.2. Налоговые декларации

1. Задачи и значение декларирования гражданами совокупного годового дохода.

2. Категории налогоплательщиков, обязанных составлять и подавать в налоговые органы декларацию о доходах.

3. Структура и содержание декларации о доходах, порядок её заполнения и сроки представления.

4. Проверка достоверности показателей декларации.

Тема 2.3. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

1. Момент исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов

2. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при реорганизации или ликвидации организаций

3. Признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам и их взыскание

4. Требование об уплате налогов и сборов

Тема 2.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

1. Общая характеристика организации работы налоговых органов по принудительному взысканию задолженности.

2. Процедура взыскания задолженности.

3. Направление инкассового поручения, очерёдность списания средств и приостановление операций по счетам налогоплательщика.

Тема 2.5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Понятие налоговой ответственности
2. Составы налоговых правонарушений
3. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства
4. административная ответственность по налоговым правонарушением
5.уголовная ответственность по налоговым преступлениям

Тема 2.6. Внутренний контроль в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах

1. Виды налоговых проверок
2. Порядок оформления результатов проверок
3. Защита прав налогоплательщиков
2. Цель, задачи и функции налогового контроля
3. Виды и классификация налогового контроля
4. Формы и методы налогового контроля

Тема 2.7. Формы налогового контроля

1. Значение налогового контроля для формирования доходов бюджета РФ
2. Суть налогового контроля как составной части государственного финансового контроля
3. Специфические черты налогового контроля
4. Основные задачи и функции налогового контроля.
5. Назовите виды, методы и принципы налогового контроля.

3. Ситуационные задачи и практические задания

МДК.02.01 «Налоги и налогообложение»

Задача 1. Выручка от реализации товаров (без НДС) оптовой торговой организаций в первом квартале составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 200 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб..

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 150 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб..

Организация ведет раздельный учет товаров, облагаемых по разным ставкам. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. За первый квартал текущего года на предприятии, занимающемся производственной деятельностью и оптовой торговлей, осуществлены следующие операции:

1. оприходованы материалы, покупная стоимость 50 000 руб. (без НДС).
2. оприходованы товары по покупной стоимости на сумму 70 000 руб. (без НДС).
3. приняты услуги сторонних организаций по производственной деятельности: стоимость услуги 3 000 руб., (без НДС).
4. приняты услуги сторонних организаций по торговой деятельности: стоимость услуги – 20 000 руб. (без НДС).
5. Получен аванс за предстоящую поставку товаров – 60 000 руб.

6. Реализована продукция – 110 800 руб., в том числе НДС руб.

7. Реализованы товары - 52 000 руб., в том числе НДС.

8. Реализованы основные средства – 40 000 руб., в том числе НДС, остаточная стоимость реализованных основных средств – 30 000 руб.,

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 3. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В первом квартале было реализовано 790 шкафов по цене 20 500 руб. (без НДС) при себестоимости 17 000 руб. (в т.ч. НДС). Продукция была реализована следующим покупателям:

- оптовому покупателю 750 шкафов;
- безвозмездно передано подшефной школе 10 шкафов;
- своим сотрудникам по себестоимости в качестве оплаты труда в натуральной форме 30 шкафов.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 4. ООО «Шахтинск» занимается обслуживанием шахты в городе Новомосковске, стоящем на берегу Дона. Общество выполняет работы по забору воды из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод. Объем забранной воды составляет 3000 $м^3$ в месяц.

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

Задача 5. ОАО «Рязанская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на р. Проня, относящейся к бассейну реки Дон.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог при условии, что в октябре станция произвела 1,5 млн, в ноябре — 2,3 млн, в декабре — 2,8 млн кВт электроэнергии.

Задача 6. ООО «Ласковое», расположенное в Уральском использует акваторию оз. Ласковое. Организация разводит карпов. Площадь озера составляет 8 $км^2$.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог.

Задача 7. ЗАО «Космос» за счет собственных средств провело разведку месторождения торфа и начало его разрабатывать. В апреле общество добыло 60000 тонн торфа, а реализовало 40 000 тонн. Выручка составила 200 000 000 руб.

Определите сумму НДПИ, которую налогоплательщик должен заплатить за апрель.

Задача 8. Количество фактически добытой медной руды (без учета потерь) в январе составило 400 тонн. Проведенные в январе измерения показали, что количество фактических потерь за январь составило 25 т. Норматив потерь, утвержденный в определенном Правительством РФ порядке, составляет 5%. Стоимость 1 т добытого полезного ископаемого — 600 руб.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых за январь.

Задача 9. Гражданка подала 1 ноября в суд общей юрисдикции исковое заявление имущественного характера. Сумма иска 300 000 руб. Необходимо рассчитать размер госпошлины с суммы иска.

Задача 10. Выручка налогоплательщика от реализации товаров за предыдущий год составила:

1 кв. - 1 300 000 руб.
2 кв. – 720 000 руб.
3 кв. – 900 000 руб.
4 кв. – 900 000 руб.

Выручка налогоплательщика от реализации товаров за текущий год составила:

1 кв. - 1 080 000 руб.
2 кв. – 900 000 руб.
3 кв. – 1 320 000 руб.
4 кв. – 700 000 руб.

Имеет ли право налогоплательщик применять кассовый метод в текущем году.

Задача 11. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	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, в том числе сверх установленных норм расходов	тыс. руб. тыс. руб.	295 100
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 12. Организация «Кавказская охота» ловит животных на Кавказе. При получении лицензии организация указала, что планируется выловить 60 бурых медведей, 54 лося, 25 косулей, 85 оленей и 60 барсуков.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 13. Рыбохозяйственная организация 1 февраля получила разрешение сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: трески 30 тыс. т, камбалы 105 тыс. т. морского окуня 84 тыс. т. Организация является поселкообразующей.

Рассчитайте сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и укажите сроки его уплаты.

Задача 14. 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 15. 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 16. 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 17. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за 1 квартал текущего года на основании показателей, приведенных в таблице.

Таблица

Показатели	По состоянию на:

	01.01.20…	01.02.20…	01.03.20…	01.04.20..
Основные средства, руб.	1 110 250	1 110 250	1610 250	1 950 700
Износ основных средств, руб.	650 320	668 820	687 320	714167
Материалы, руб.	1 232 100	1 340 000	1 452 250	1 283 350
Готовая продукция, руб.	940 260	1 000 790	1 025 160	1 350 260

Законодательным актом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 1,2%,отчетные периоды - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Задача 18. Остаточная стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе организации, составила в текущем году:

на 1 января -211 000 руб.,
на 1 февраля - 221 000 руб.,
на 1 марта 234 000 руб.,
на 1 апреля 275 000 руб.,
на 1 мая - 275 000 руб.,
на 1 июня - 300 000 руб.,
на 1 июля - 310 000 руб.,
на 1 августа - 325 000 руб.,
на 1 сентября - 340 000 руб.,
на 1 октября - 360 000 руб.,
на 1 ноября - 370 000 руб.,
на 1 декабря 384 000 руб.,
на 31 декабря — 385 000 руб.

Налоговая ставка 2,2%. Право на пользование налоговыми льготам и у организации отсутствует.

Рассчитайте сумму налога на имущество за каждый отчетный период и за год в целом.

Задача 19. Индивидуальный предприниматель выбрал в качестве объекта налогообложения доход. Сумма фактически полученного дохода за налоговый период составила 2500 тыс. руб., сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот же год - 280 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 20. В начале текущего года организация перешла на упрощенную систему и выбрала объект налогообложения в виде «доходов, уменьшенных на величину расходов». Общая сумма доходов за год составила 235 000 руб., в том числе банковский кредит - 120 000 руб. Сумма оплаченных расходов равна 108 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу, сумму единого налога к уплате по сроку за год.

Задача 21. ООО «Темп» получило по итогам текущего года следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Принимаемые расходы, руб.
I квартал	550 000	346 000
II квартал	675 000	404 000
III квартал	502 000	312 000
IV квартал	734 000	519 000
Итого	2 461 000	1 581 000

Рассчитать сумму авансовых платежей по единому налогу по УСН, а также сумму единого налога по итогам налогового периода (за текущий год) если выбран объект налогообложения «доходы».

Задача 22. Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод. В текущем году он израсходовал на закупку сена 40 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 18 000 руб., заработную плату персоналу 175 000 руб., на взносы во внебюджетные фонды от заработной платы персоналу 24 500 руб., доставку молока на молокозавод 28400 руб. Доходы за год составили 465 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога за год.

Задача 23. ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за год составила 3,5 млн руб., при этом выручка от продажи сена оказалась равной 3,2 млн руб., а 300 тыс. руб. выручено от продажи имущества.

Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога со следующего года.

Задача 24. Индивидуальный предприниматель, перешедший на уплату ЕСХН, занимается разведением рыбы. В его книге учета доходов и расходов отражены следующие операции за 1 -е полугодие.

1. Реализовано рыбы на сумму 445 000 руб.
2. Поступило денежных средств в счет оплаты реализации – 380 000 руб.
3. Оплачено поставщикам за сырье, полученное в прошлом году 13 000 руб.
4. Оплачено поставщикам за корм для рыбы - 201 000 руб.
5. Выплачена заработная плата сотрудникам – 57 500 руб.
6. Начислены взносы во внебюджетные фонды – 20 000 руб.

Приобретена установка по взвешиванию рыбы. Общая стоимость приобретения составляет 67 000 руб. Оплачена поставщику 60 000 руб. Установка введена в эксплуатацию в марте текущего года.

Рассчитайте авансовую сумму платежа по ЕСХН, подлежащую уплате за 1-е полугодие.

Задача 25. ООО «Рыбный промысел» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. В текущем году была куплена установка по взвешиванию рыбы стоимостью 30 000 руб. Установка была оплачена в мае, а получена и поставлена на учет в июле.

Необходимо рассчитать, в каком отчетном периоде и в какой сумме организация внесет в расходы стоимость установки.

Задача 26. Предприятие за февраль произвело и реализовало следующую подакцизную продукцию:

1. Сигареты с фильтром – 500 пачек (пачка стандартная) максимальная розничная цена 65 руб.;
2. алкогольные напитки с объёмной долей этилового спирта 26 % - 38 000 литров;
3. Пиво безалкогольное – 30 000 л;
4. Пиво с содержанием объёмной доли этилового спирта 10,5 – 50 000 л;
5. Табак курительный – 1 500 кг.

Задача 27. Предприятие произвело и реализовало за март следующую подакцизную продукцию:

1. водка с объёмной долей этилового спирта 40 % - 80 000 литров;
2. шампанское – 2 500 литров;
3. натуральное вино, защищенного географического наименования с объёмной долей этилового спирта 9-11% - 26 000 литров;
4. Сигареты без фильтра – 580 пачек (пачка стандартная) максимальная розничная цена 90 руб.;

Рассчитать сумму акциза и указать срок уплаты.

Задача 28. Предприятие произвело и реализовало за март следующую подакцизную продукцию:

1. водка с объёмной долей этилового спирта 40 % - 30 000 литров;
2. шампанское защищенного географического наименования – 10 000 литров;
3. Креплёное вино с объёмной долей этилового спирта 18 % - 15 000 литров;

Рассчитать сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, если на издержки производства был отнесен спирт этиловый в количестве 15 000 (97%) литров. Указать срок уплаты.

Задача 29. В текущем налоговом периоде организация добыла 400 т минерального сырья, содержащего в своем составе 335 т кондиционных руд цветных металлов. Было реализовано 360 т добытого сырья по цене 1 850 руб. за 1 т (с учетом НДС). Организация имеет субвенцию бюджета в объеме 350 руб. на 1 т цветного металла, которая учтена в выручке от реализации. Цены сделок соответствуют уровню рыночных цен.

Необходимо определить сумму НДПИ, подлежащую уплате за соответствующих налоговый период.

Задача 30. ООО «Тюльпан» в марте добыло 300 т горнорудного неметаллического сырья. В этом же периоде реализовано 50 т по цене 1200 руб./т, 120 т — по цене 1500 руб./т (цены без учета НДС и акцизов). В цену реализации включена стоимость доставки, составившая 60 000 руб.

Определите сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет.

МДК.02.02 «Налоговый контроль и администрирование»

Задача 1. При проведении камеральной проверки налоговой инспекцией было выявлено, что предприятие занизило среднегодовую стоимость имущества. По расчетам предприятия за 1 квартал текущего года среднегодовая стоимость имущества составила 12232 тыс. руб., а фактически она составила 12546 тыс. руб.

Рассчитайте сумму заниженного налога на имущество предприятия и начислите соответствующие штрафные санкции.

Задача 2. ООО "Заря" представило в свою инспекцию налоговую декларацию по НДС за июнь 19 июля. В результате камеральной проверки инспекция обнаружила в ней ошибку. На этом основании был начислен штраф. Постановление о привлечении ООО "Заря" к ответственности было вынесено 25 ноября. Так как ООО "Заря" не заплатила штраф в добровольном порядке, то налоговая инспекция обратилась в суд.

Будет ли взыскан штраф с ООО «Заря»

Задача 3. 20 марта ОАО "Арктиктрансгазстрой" представило в налоговую инспекцию декларацию по НДС за февраль. Акт камеральной проверки налоговики составили 27 марта. Руководитель инспекции оштрафовал фирму на 26 060 руб. (ст. 122 НК РФ). ОАО "Арктиктрансгазстрой" добровольно платить штраф отказалось. Чтобы взыскать штраф, 29 июня налоговики обратились в суд.

Будет ли взыскан штраф с ОАО "Арктиктрансгазстрой".

Задача 4. Госналогоинспектор отдела камеральных проверок инспекции ФНС России по г. Тамбову Тамбовской области Ягодкина Т.А. провела проверку ЗАО «Тамбовсахарсервис» по вопросу правильности исчисления суммы налога на добавленную стоимость за 1 квартал.

Проверка начата 10 июля и закончена 18 июля.

Согласно договору аренды сумма НДС за 1 квартал составила 8370 руб., а в сданной декларации данная сумма не указана. В проверяемом налоговом периоде уплата НДС с арендной платы не производилась.

Кроме того, предприятием неправомерно включена в налоговые вычеты сумма налога 4054 руб., которая фактически неуплачена в бюджет.

Вынести Решение (24 июля) по результатам проверки. Доначислить налог, подлежащий перечислению в бюджет за 1 квартал.

Реквизиты ЗАО «Тамбовсахарсервис»: Г. Тамбов, ул. Чичканова 1, инн 6832026146, кпп 683201001. гл. бухгалтер Суворина Н.Н.

Руководитель ИФНС России по г. Тамбову – советник налоговой службы РФ I ранга Иванова Н.П.

Оформить:

1) Решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения;

2) Требование об уплате налога;

3) Требование об уплате налоговой санкции.

Задача 5. Налоговый орган в лице Селезнёва Н.И. осуществляет камеральную проверку правильности исчисления и уплаты в бюджет НДС по ООО «Вымпел» за март.

ООО «Вымпел» расположено по адресу г. Тамбов, Моршанское шоссе, 16. инн 6832045698, кпп 683201001. главный бухгалтер ООО «Вымпел» Петрова Н.К.

Руководитель ИФНС России по г. Тамбову Тамбовской области Советник налоговой службы 2 ранга Иванов В.А.

По данным налоговой декларации сумма исчисленного и уплаченного налога составила за март – 8390 руб. В ходе осуществления арифметического контроля данных налоговой отчётности ошибки не выявлены.

С целью проверки правильности исчисления НДС Селезнёв Н.И. направляет ООО «Вымпел», требование о предоставлении документов:

- главную книгу по счетам 19,50,51,60,62,68,76,90,91 за март;
- Журнал-ордер по счетам 50,51,60,62,68,76,90,91 за март;
- Книгу продаж за март;
- Книгу покупок за март;
- Журнал регистрации выставленных и полученных счетов-фактур за март;
- Выписку из приказа о методе определения выручки для исчисления НДС за март.

По данным предоставленных документов выявлено, что сумма НДС, полученная от покупателей за реализованные товары согласно книге продаж составила 472 432 рублей. Сумма НДС, подлежащая налоговым вычетам, согласно книге покупок составила 464 042 рублей.

Оформите акт камеральной налоговой проверки и требование о предоставлении документов.

Задача 6. Фирма «Текстиль» в сентябре в качестве вознаграждения за хорошую работу рабочим Иванову И.И. и Сидорову С.С. выдала дубленки собственного производства. Стоимость каждой дубленки с НДС составляла 8000 руб. стоимость таких же дубленок на рынке была гораздо выше и составляла 11 000 руб. каждая. Выдача дубленок рабочим в бухгалтерской отчетности была отражена следующими проводками:

Содержание операции	Кор. счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Начислено вознаграждение	99 (88)	70	
Выданы дубленки в качестве вознаграждения	46	41	
Отражена реализация дубленок	70	46	
НДС	46	68	

Проведенная документальная проверка предприятия выявила ошибку. Укажите на ошибку с ссылкой на законодательные акты, внесите исправления, начислите штрафы и пени, если предприятие погасило задолженность перед бюджетом 5 декабря.

Задача 7. Цена сделок по реализации организацией товаров потребителям составляет 11 000 руб. Вместе с тем, организация реализовала тот же товар зависимому обществу по цене 6 000 руб. Всего, за январь месяц, организацией было реализовано продукции собственного производства зависимому обществу в количестве 125 единиц.

Бухгалтер организации начислил и уплатил налог на прибыль организаций за январь исходя из цен 6000 руб. за единицу товара.

Выявите ошибку бухгалтера, обоснуйте ответ в соответствии с нормами НК РФ, начислите штрафы и пени. Организация погасила задолженность перед бюджетом 16 апреля.

Задача 8. ОАО «Темп» производит и реализует продукцию народного потребления и реализует их по цене 480 руб. за единицу. В сентябре ОАО произвело уценку сезонных товаров. После уценки цена составила 320 руб. за единицу. Всего в сентябре было реализовано 1200 ед. продукции. Затраты по производству продукции составили 154 тыс. руб. Бухгалтер организации заплатил налог на прибыль в размере 101 280 руб.

Определите сумму налога на прибыль подлежащую уплате в бюджет за сентябрь. При необходимости выявите ошибку бухгалтера и начислите штрафные санкции.

Задача 9. Финская фирма по контракту поставки оборудования для российского предприятия осуществила монтажные работы при установке оборудования, стоимость которых не вошла в контракт.

Что считается местом реализации монтажных работ и должна ли финская фирма уплачивать НДС на территории РФ?

Задача 10. Российская организация выполняет реставрационные работы в Болгарии на основании заключенного контракта.

Что считается местом выполнения реставрационных работ и должна ли российская организация уплачивать НДС на территории РФ?

Задача 11. Предприятие «Факел» в феврале реализовало партию товара за наличные деньги на сумму 50 000 руб. (НДС в том числе). Однако ни в бухгалтерском учёте, ни в налоговой декларации по НДС бухгалтер предприятия выручку от реализации не отразил, а деньги в кассу не оприходованы.

На основании свидетельских показаний было установлено, что бухгалтер действовал таким образом по указанию руководителя предприятия. Налоги были уплачены в бюджет на основании требования об уплате налога 26 апреля.

Определите размер недоимки и задолженности перед бюджетом.

Задача 12. ЗАО «Форум» за счет собственных средств построило жилой дом и часть квартир сдало в аренду своим работникам. Бухгалтер ЗАО «Форум» начисли арендную плату за февраль в сумме 25 000 руб. и сделал следующие проводки:

Дт 76 Кт 20 – начислена арендная плата

Дт 51 Кт 76 – поступила арендная плата

При проверке, проведенной налоговым инспектором, были обнаружены ошибки в учете аренды квартир.

Укажите на эти ошибки, подтвердите ваше заключение ссылками на соответствующие пункты НК РФ и наложите финансовые санкции, если задолженность погашена 28 мая.

Задача 13. Организацией в феврале текущего года передана квартира стоимостью 2 000 000 руб. в жилом доме для обеспечения деятельности диспетчерской газового хозяйства (коммерческой организации). Передача проведена безвозмездно на основании запроса организации газового хозяйства.

Как должен поступить бухгалтер организации при учете и налогообложении данной хозяйственной операции. Подтвердите ваше заключение ссылками на соответствующие пункты НК РФ.

Задача 14. за отчетный период организация списала на затраты производства стоимость организуемого бесплатного питания (не предусмотренного напрямую требованиями действующего законодательства) работников через столовую организации на сумму 150 000 руб.

Как должен поступить бухгалтер организации при учете и налогообложении данной хозяйственной операции. Подтвердите ваше заключение ссылками на соответствующие пункты НК РФ.

Задача 15. ОАО «Электрозавод» уплачивает НДС ежемесячно. В апреле «Электрозавод» приобрел 30 банок масляной краски для ремонтных работ. Стоимость одной банки краски, согласно счету-фактуре поставщика, — 600 руб. (в том числе НДС).

Для ремонта здания заводоуправления было передано 25 банок краски, оставшиеся 5 банок — для ремонта здания детского сада, находящегося на балансе ОАО «Электрозавод». Дети сотрудников ОАО «Электрозавод» посещают детский сад бесплатно, финансирование этих расходов завод осуществляет за счет собственных средств.

Бухгалтер ОАО «Электрозавод» осуществляет следующие проводки:

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 10

- 12 711,86 руб. ??? - передана краска для ремонта здания заводоуправления;

ДЕБЕТ 29 КРЕДИТ 10

— 2542,35 руб. ???? — передана краска для ремонта здания детского сада.

Выявить ошибку в бухгалтерском учёте и определить сумму задолженности и недоимки, если налог был заплачен 16 июня.

Задача 16. ООО "Пост" не сдало декларацию по налогу на прибыль по итогам 6 месяцев в срок. Последний срок сдачи при этом был 28 июля. По декларации общество должно заплатить 120 000 руб. Определить сумму штрафа и пени, если общество сдало декларацию 15 декабря текущего года.

Задача 17. При проверке предпринимателя Сидорова А.Л. был выявлен факт ведения предпринимательской деятельности без постановки на учет в налоговом органе в течение 4 месяцев. Доход, полученный предпринимателем за этот период предположительно составил 750 000 руб.

Определить сумму штрафа.

Задача 18. Предприятие должно было заплатить НДС за второй квартал в размере 85 600 руб. до 25 июля текущего года. А фактически заплатило только 14 ноября текущего года.

Рассчитайте размер пени.

Задача 19. ООО "Пост" не сдало декларацию по налогу на прибыль по итогам шести месяцев в срок. Последний срок сдачи при этом был 28 июля. По декларации общество должно заплатить 231 000 руб. Определить сумму штрафа и пени, если общество сдало декларацию 7 апреля следующего года.

Задача 20. При проведении проверки ООО «Пламя» было выявлено, что основным покупателем продукции данного предприятия является ООО «Май». В результате была назначена встречная проверка с требование ООО «Май» предоставить бухгалтерские первичные документы подтверждающие факт приобретения продукции у ООО «Пламя». ООО «Май» отказалось предоставлять данные документы.

Определить сумму штрафа.

Задания

№1: Анализ камеральной налоговой проверки

Описание:

Вы — сотрудник налоговой инспекции. Вам предоставлена налоговая декларация индивидуального предпринимателя за прошлый налоговый период. Проведите камеральную проверку декларации, выявив возможные нарушения законодательства, правильность исчисления налогов и полноты уплаты.

Вопросы задания:

- Какие обязательные этапы включает камеральная проверка?
- Каковы признаки нарушений, подлежащих контролю при камеральной проверке?
- Приведите пример ситуации, в которой потребуется привлечение налогоплательщика для пояснений.

№2: Подготовка документов для выездной налоговой проверки

Описание:

Вашей организации предстоит выездная налоговая проверка. Подготовьте перечень необходимых документов, которые будут запрашиваться проверяющими органами.

Вопросы задания:

- Перечислите виды налоговых проверок и отличия между ними.
- Составьте список обязательных документов, предоставляемых в рамках выездной проверки.
- Опишите порядок действий при непредоставлении запрашиваемых документов в установленный срок.

№3: Выявление схем уклонения от налогообложения

Описание:

Предположим, вы обнаружили подозрительные операции у предприятия: значительное увеличение расходов, уменьшение прибыли, создание фиктивных компаний-посредников. Определите наиболее вероятные схемы уклонения от налога на прибыль и НДС, предложите меры противодействия таким схемам.

Вопросы задания:

- Назовите распространенные методы минимизации налогооблагаемой базы.
- Какие доказательства подтверждают наличие схемы ухода от налогов?
- Укажите конкретные налоговые риски и последствия выявления нарушений.

№4: Применение методов выборочного анализа деклараций

Описание:

Проверьте вероятность наличия ошибок в предоставленных декларациях методом статистического анализа случайной выборки. Используйте данные за три последних отчетных периода по нескольким организациям вашей отрасли.

Вопросы задания:

- Что такое метод выборочной проверки и когда он применяется?
- Обоснуйте необходимость систематической выборки и её преимущества перед сплошной проверкой.
- Рассчитайте коэффициент риска возможных ошибок по выбранному предприятию.

№5: Оценка эффективности внутреннего налогового аудита

Описание:

Организуйте внутренний аудит своей организации для оценки соответствия требованиям налогового законодательства. Разработайте рекомендации по повышению качества налогового учета и снижению рисков штрафных санкций.

Вопросы задания:

- Какова цель и задачи внутреннего налогового аудита?

- Опишите последовательность этапов проведения аудиторской проверки.

- Предложите меры повышения прозрачности и точности ведения бухгалтерского и налогового учёта.

4. Тест

МДК.02.01 «Налоги и налогообложение»

1. Исторически налоги возникли:

а) с разделением общества на классы и появлением государства;

б) с имущественным обособлением собственников;

в) с развитием торговли.

2. Налоги, которые действуют на территории Тамбовской области и вводятся в действие законом Тамбовской области, являются:

а) федеральными;

б) налогами субъектов РФ;

в) местными.

3. Если тяжесть налогообложения возрастает с ростом размеров дохода, то это:

а) прогрессивный налог;

б) регрессивный;

в) пропорциональный.

4. Налоговая база— это:

а) активы и доход субъекта налогообложения;

б) размер налога, уплачиваемого субъектом;

в) часть объекта, выраженная в облагаемых единицах.

5. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения:

а) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, формы отчетности по данному местному налогу, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками

б) только налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога

в) только объекты налогообложения, налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога

6. В каком году был создан НДС:

а) 1920;

б) 1954;

в) 1936.

7. Что не является объектом налогообложения по НДС:

а) производство на территории товаров, работ и услуг;

б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) реализация на территории РФ товаров, работ и услуг.

8. Как определяется налоговая база по НДС:

а) как стоимость реализуемых товаров с учётом акцизов и НДС;

б) как стоимость реализуемых товаров с учётом акцизов и без НДС;

в) как стоимость реализуемых товаров с без учёта акцизов и НДС.

9. В каком случае применяется ставка в размере 18%:

а) реализация мороженного;

б) реализация бараночных изделий;

в) реализация сырокопченых колбас.

10. Расчётная ставка не обязательна к применению в следующих случаях:

а) при получении денежных средств по авансам, в счёт предстоящих поставок товаров;

б) при удержании налога налоговыми агентами;

в) при оприходовании и реализации основных средств.

11. Как определяется налоговая база для начисления НДС по реализованным товарам организациями розничной и оптовой торговли?

а) как стоимость приобретенных для реализации товаров за минусом НДС.

б) как стоимость приобретенных для реализации товаров.

в) как стоимость приобретенных и реализованных товаров за минусом НДС, увеличенная на сумму торговой (оптовой) наценки.

12. Какая операция не подлежит обложению НДС?

а) услуги по ремонту бытовой техники.

б) перевозка пассажиров маршрутными такси.

в) услуги по ремонту бытовой техники в период гарантийного срока их эксплуатации.

13. С какой целью взимаются акцизы:

а) покрытия издержек государства на управление;

б) основной источник доходов бюджета;

в) изъятия в бюджет сверхприбыли от производства высокорентабельной продукции.

14. Налогоплательщиками акцизов признаются:

а) индивидуальные предприниматели;

б) налоговые агенты;

в) физические лица, являющиеся конечными потребителями товаров.

15. Что не является подакцизным товаром:

а) дизельное топливо;

б) легковые автомобили;

в) ювелирные изделия.

16. Налоговая база при реализации подакцизных товаров, по которым установлены адвалорные ставки, определяется:

а) как объем реализованных товаров в натуральном выражении;

б) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи без НДС, акцизов;

в) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи с НДС, акцизами.

17. Доходами от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения являются:

а) выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав;

б) выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);

в) выручка от продажи товаров (работ, услуг).

18. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется:

а) по итогам каждого квартала;

б) нарастающим итогом с начала каждого квартала;

в) нарастающим итогом с начала налогового периода.

19. Кассовый метод можно применить если:

а) выручка в среднем за четыре предыдущих квартала будет меньше 1 млн. руб. за каждый квартал

б) выручка в среднем за четыре предыдущих квартала будет меньше 3 млн. руб.

в) выручка в среднем за три предыдущих месяца будет меньше 1 млн. руб.

20. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

а) месяц;

б) квартал;

в) год.

21. Срок уплаты налога на прибыль организаций:

а) в момент сдачи бухгалтерской отчетности за год;

б) до 28 марта;

в) до 30 марта.

22. К основным функциям налогов относят:

а) стимулирующую;

б) воспроизводственную;

в) регулирующую.

23. К косвенным налогам относятся:

а) налоги на доход и имущество;

б) налоги в виде прибавки к цене, оплачиваемой потребителями;

в) налоги, включаемые в себестоимость готовой продукции.

24. Регрессивным налогом является:

а) НДС;

б) НДФЛ;

в) государственная пошлина по искам имущественного характера.

25. Носитель налога это:

а) лицо, исчисляющее и уплачивающее налог за налогоплательщика;

б) лицо, которое фактически платит налог;

в) лицо, на которое возложена обязанность уплатить налог в соответствии с законодательством РФ.

26. Предельной границей ставок налогообложения при классической кривой Лаффера («налоговой ловушке») является:

а) 20%;

б) 30%;

в) 50%.

27. В каких случаях возникает право на получение освобождения по уплате НДС?

а) выручка от реализации товаров за три предшествующих календарных месяца не превышает 2 млн. руб.;

б) выручка от реализации товаров за три предшествующих календарных месяца не превышает 3 млн. руб.;

в) происходит реализация подакцизной продукции.

28. Что является объектом налогообложения НДС?

а) объем реализации;

б) добавленная стоимость;

в) прибыль.

29. Налоговым периодом по НДС является:

а) полугодие;

б) квартал;

в) календарный год.

30. Что является расчётными ставками:

а) 10 и 20%;

б) 9,09 и 16,67%

в) 10/110% и 20/120%.

МДК.02.02 «Налоговый контроль и администрирование»

1. Налоговая санкция:

а) является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения;

б) является денежным возмещением правонарушения в соответствующий бюджет;

в) является источником формирования доходной части федерального бюджета.

2. К субъектам налоговой ответственности не относятся:

а) налогоплательщики: юридические и физические лица;

б) граждане-предприниматели, выступающие как сборщики налогов;

в) налоговые агенты: предприниматели и юридические лица.

3. Что собой представляет недоимка?

а) сумму налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

б) сумму налога или сбора, выявленная в ходе налоговой проверки и подлежащая уплате согласно акту инспекции;

в) сумму занижения налогооблагаемой базы по конкретному налогу или сбору, сознательно искажающую задолженность перед бюджетом или внебюджетным фондом.

4. Какое из перечисленных обстоятельств исключает привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?

а) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста

б) Истечение срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

в) Налоговое правонарушение незначительно

5. Как производится взыскание недоимок по налогам у налогоплательщика - физического лица?:

а) в судебном порядке

б) в бесспорном порядке

в) в бесспорном порядке за исключением случаев, определённых законодательством

6. К налоговым правонарушениям не относится:

а) умышленное занижение налогооблагаемой базы;

б) незаконная выдача должностным лицом документа о налоговой льготе;

в) использование налогоплательщиком льгот по нелыотируемым видам деятельности.

7. Налоговая санкция является:

а) ответственностью за совершение налогового правонарушения

б) уголовной ответственностью за совершение налогового правонарушения

в) исполнением обязательства по уплате налога

8. Какие из перечисленных нарушений не относятся к налоговым правонарушениям?

а) Непредставление налоговой декларации

б) Уклонение от постановки на учет в налоговом органе

в) Отказ налоговому органу в выемке документов без участия представителя налогоплательщика.

9. **Обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения, признается:**

а) совершение деяния вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств

б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия

в) иные деяния по решению суда

10. Как толкуются неустранимые сомнения в виновности налогоплательщика?

а) В пользу налогоплательщика

б) В пользу налогового органа

в) Подлежат разбирательству в суде

11. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения определен:

а) в три месяца;

б) в один год;

в) в три года.

12. Возраст, при достижении которого физические лица могут нести ответственности за налоговые правонарушения.

а) 18 лет

б) 16 лет

в) 14 лет

13. Виновность налогоплательщика в совершении правонарушения может выражаться

а) в противоправном действии

б) в противоправном бездействии

в) как в действии, так и бездействии

14. Если лицо, совершившее налоговое правонарушение, не осознает противоправный характер своих действий либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий, хотя могло и должно осознавать, то такое налоговое правонарушение считается совершенным

а) по неосторожности

б) по легкомыслию

в) по небрежности

15. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии следующего обстоятельства:

а) отсутствия события налогового правонарушения

б) присутствие вины лица в совершении налогового правонарушения

в) истечение срока давности привлечения к ответственности за совершенное налоговое правонарушение

16. Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога, данных ему налоговым органом в пределах его компетенций является:

а) обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения

б) обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения

в) обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения

17. Совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения является:

а) обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения

б) обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения

в) обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения

18. Отсутствие в учете предприятия первичных документальных данных о тех или иных объектах налогообложения – это:

а) занижение дохода (прибыли)

б) сокрытие или неучет объекта налогообложения

в) сокрытие доходов

19. Нарушение установленного порядка учета объектов налогообложения – это:

а) неучет объекта

б) неудержание налога у источников выплаты

в) несвоевременное представление документов в налоговый орган

20. При наличии отягчающего обстоятельства размер штрафа за налоговое правонарушение подлежит увеличению:

а) в 3 раза

б) в 2,5 раза

в) в 2 раза

21. Налоговые органы могут обратится в суд с иском о взыскании штрафных санкций не позднее:

а) 3 месяцев со дня обнаружения правонарушения

б) 2 месяцев со дня обнаружения правонарушения

в) 1 месяца со дня обнаружения правонарушения

22. Организации несут следующий вид ответственности за несвоевременное перечисление налогов и сборов:

а) штраф

б) пеня

в) конфискация имущества

23. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах регулируется:

а) только НК РФ

б) НК РФ и КоАП РФ

в) НК РФ, КоАП РФ и УК РФ

24. Что такое изменением срока уплаты налога:

а) перенос срока уплаты налога на срок не более одного года;

б) перенос срока уплаты налога по определенным налогам;

в) перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок.

25. Что такое отсрочка:
а) перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок.
б) перенос срока уплаты налога с поэтапной уплатой суммы налога;
в) перенос срока уплаты налога на срок не более одного года.

26. Какой минимальный срок предоставления рассрочки:
а) 12 месяцев;
б) 36 месяцев;
в) 1 месяц.

27. Отсрочка или рассрочка по уплате налога не могут быть предоставлены при наличии одного из следующих оснований:
а) причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия;
б) задержки этому лицу финансирования из бюджета;
в) угрозы банкротства этого лица в случае поэтапной выплаты им налога**.**

28. В какой форме срок уплаты налогов не может быть изменен:
а) инвестиционного налогового кредита;
б) налогового кредита;
в) отсрочки.

29. По какому налогу не возможно получить рассрочку:
а) акциз;
б) налог на имущество организаций;
в) налог на прибыль организаций.

30. В какой орган нужно обратиться за рассрочкой по НДС:
а) ФНС;
б) фин. Управление;
в) УФНС и фин. Управление.

5. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Промежуточная аттестация по профессиональному модулю «ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» проводится в форме экзамена, дифференцированного зачета и экзамена (квалификационного).

Вопросы для экзамена

1. Экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов по видам и признакам.
4. Элементы налогообложения
5. Принципы налогообложения
6. Налоговая политика государства, основные направления её реализации.
7. Понятие налоговой политики
8. Цели налоговой политики
9. Принципы налоговой политики
10. Налоговая политика как косвенный метод государственного регулирования
11. Стратегия и тактика налоговой политики
12. Субъекты и механизм налоговой политики
13. Формы налоговой политики

14. Методы осуществления налоговой политики и оценка ее эффективности
15. Инструменты налоговой политики
16. Научные основы налоговой политики
17. Стадии налоговой политики
18. Классификация налоговой политики
19. Этапы и элементы налоговой политики
20. Основные направления налоговой политики
21. Область действия налоговой политики
22. Сущность и основные аспекты налоговых реформ
23. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы
24. Становление налоговой системы России
25. Взаимосвязь элементов налоговой системы
26. Классификации налоговых систем
27. Принципы налоговой системы Российской Федерации.
28. Система налогов и сборов Российской Федерации
29. Экономическая роль НДС и налогоплательщики НДС, объект обложения и облагаемый оборот по НДС.
30. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС.
31. Налогооблагаемая база по НДС.
32. Ставки налога по НДС.
33. Вычеты, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
34. Экономическое содержание акцизов и налогоплательщики акцизов
35. Подакцизные товары.
36. Объект налогообложения акцизами
37. Налоговые ставки и определение налогооблагаемой базы по акцизам.
38. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты акцизов
39. Понятие и плательщики водного налога.
40. Объект налогообложения водным налогом.
41. Налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.
42. Понятие налога на добычу полезных ископаемых и налогоплательщики
43. Объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых
44. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых.
45. Ставки, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
46. Экономическая сущность налога на прибыль организаций, плательщики налога и объект налогообложения.
47. Порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.
48. Порядок определения расходов по налогу на прибыль организаций.
49. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и при кассовом методе по налогу на прибыль организаций.
50. Порядок определения налоговой базы и переноса убытков на будущее по налогу на прибыль организаций.
51. Ставки налога по налогу на прибыль организаций
52. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций
53. Основные положения по налогу на имущество организаций, плательщики налога и объект налогообложения
54. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций
55. Льготы по налогу на имущество организаций.
56. Ставки, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

57. Плательщики и объект обложения транспортным налогом
58. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу
59. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога
60. Экономическая сущность земельного налога и налогоплательщики, объект налогообложения и ставки налога
61. Налоговая база по земельному налогу

Льготы по земельному налогу, порядок исчисления и сроки уплаты.

Вопросы для дифференцированного зачета

1. Налоговые органы в Российской Федерации. Задачи, полномочия и структура налоговых органов.
2. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов.
3. Регламенты деятельности налоговых органов.
4. Понятие налоговой декларации
5. Порядок представления налоговой декларации.
6. Внесение изменений в налоговую декларацию, расчеты.
7. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов
8. Недоимка. Требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов.
9. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя.
10. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя.
11. Залог имущества
12. Поручительство.
13. Банковская гарантия.
14. Пеня.
15. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей
16. Арест имущества
17. Понятие налогового правонарушения.
18. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
19. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
20. Осуществление внутреннего контроля в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.
21. Расчет налоговой нагрузки по методике ФНС. Риск-ориентированный подход.
22. Выработка по результатам внутреннего контроля эффективных рекомендаций по устранению выявленных нарушений налогового законодательства и снижению налоговых рисков.
23. Формы налогового контроля.
24. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
25. Особенности проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на "возмещение" налога (Риск-ориентированный подход при контроле за возмещением НДС. Бизнес-процесс камеральной проверки).
26. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
27. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

28. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.

Задачи для дифференцированного зачета

Задача 1. При проведении камеральной проверки налоговой инспекцией было выявлено, что предприятие занизило среднегодовую стоимость имущества. По расчетам предприятия за 1 квартал текущего года среднегодовая стоимость имущества составила 12232 тыс. руб., а фактически она составила 12546 тыс. руб.

Рассчитайте сумму заниженного налога на имущество предприятия и начислите соответствующие штрафные санкции.

Задача 2. ООО "Заря" представило в свою инспекцию налоговую декларацию по НДС за июнь 19 июля. В результате камеральной проверки инспекция обнаружила в ней ошибку. На этом основании был начислен штраф. Постановление о привлечении ООО "Заря" к ответственности было вынесено 25 ноября. Так как ООО "Заря" не заплатила штраф в добровольном порядке, то налоговая инспекция обратилась в суд.

Будет ли взыскан штраф с ООО «Заря»

Задача 3. 20 марта ОАО "Арктиктрансгазстрой" представило в налоговую инспекцию декларацию по НДС за февраль. Акт камеральной проверки налоговики составили 27 марта. Руководитель инспекции оштрафовал фирму на 26 060 руб. (ст. 122 НК РФ). ОАО "Арктиктрансгазстрой" добровольно платить штраф отказалось. Чтобы взыскать штраф, 29 июня налоговики обратились в суд.

Будет ли взыскан штраф с ОАО "Арктиктрансгазстрой".

Задача 4. Госналогоинспектор отдела камеральных проверок инспекции ФНС России по г. Тамбову Тамбовской области Ягодкина Т.А. провела проверку ЗАО «Тамбовсахарсервис» по вопросу правильности исчисления суммы налога на добавленную стоимость за 1 квартал.

Проверка начата 10 июля и закончена 18 июля.

Согласно договору аренды сумма НДС за 1 квартал составила 8370 руб., а в сданной декларации данная сумма не указана. В проверяемом налоговом периоде уплата НДС с арендной платы не производилась.

Кроме того, предприятием неправомерно включена в налоговые вычеты сумма налога 4054 руб., которая фактически неуплачена в бюджет.

Вынести Решение (24 июля) по результатам проверки. Доначислить налог, подлежащий перечислению в бюджет за 1 квартал.

Реквизиты ЗАО «Тамбовсахарсервис»: Г. Тамбов, ул. Чичканова 1, инн 6832026146, кпп 683201001. гл. бухгалтер Суворина Н.Н.

Руководитель ИФНС России по г. Тамбову – советник налоговой службы РФ I ранга Иванова Н.П.

Оформить:

1) Решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения;

2) Требование об уплате налога;

3) Требование об уплате налоговой санкции.

Задача 5. Налоговый орган в лице Селезнёва Н.И. осуществляет камеральную проверку правильности исчисления и уплаты в бюджет НДС по ООО «Вымпел» за март.

ООО «Вымпел» расположено по адресу г. Тамбов, Моршанское шоссе, 16. инн 6832045698, кпп 683201001. главный бухгалтер ООО «Вымпел» Петрова Н.К.

Руководитель ИФНС России по г. Тамбову Тамбовской области Советник налоговой службы 2 ранга Иванов В.А.

По данным налоговой декларации сумма исчисленного и уплаченного налога составила за март – 8390 руб. В ходе осуществления арифметического контроля данных налоговой отчётности ошибки не выявлены.

С целью проверки правильности исчисления НДС Селезнёв Н.И. направляет ООО «Вымпел», требование о предоставлении документов:

- главную книгу по счетам 19,50,51,60,62,68,76,90,91 за март;
- Журнал-ордер по счетам 50,51,60,62,68,76,90,91 за март;
- Книгу продаж за март;
- Книгу покупок за март;
- Журнал регистрации выставленных и полученных счетов-фактур за март;
- Выписку из приказа о методе определения выручки для исчисления НДС за март.

По данным предоставленных документов выявлено, что сумма НДС, полученная от покупателей за реализованные товары согласно книге продаж составила 472 432 рублей. Сумма НДС, подлежащая налоговым вычетам, согласно книге покупок составила 464 042 рублей.

Оформите акт камеральной налоговой проверки и требование о предоставлении документов.

Задача 6. Фирма «Текстиль» в сентябре в качестве вознаграждения за хорошую работу рабочим Иванову И.И. и Сидорову С.С. выдала дубленки собственного производства. Стоимость каждой дубленки с НДС составляла 8000 руб. стоимость таких же дубленок на рынке была гораздо выше и составляла 11 000 руб. каждая. Выдача дубленок рабочим в бухгалтерской отчетности была отражена следующими проводками:

Содержание операции	Кор. счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Начислено вознаграждение	99 (88)	70	
Выданы дубленки в качестве вознаграждения	46	41	
Отражена реализация дубленок	70	46	
НДС	46	68	

Проведенная документальная проверка предприятия выявила ошибку. Укажите на ошибку с ссылкой на законодательные акты, внесите исправления, начислите штрафы и пени, если предприятие погасило задолженность перед бюджетом 5 декабря.

Задача 7. Цена сделок по реализации организацией товаров потребителям составляет 11 000 руб. Вместе с тем, организация реализовала тот же товар зависимому обществу по цене 6 000 руб. Всего, за январь месяц, организацией было реализовано продукции собственного производства зависимому обществу в количестве 125 единиц.

Бухгалтер организации начислил и уплатил налог на прибыль организаций за январь исходя из цен 6000 руб. за единицу товара.

Выявите ошибку бухгалтера, обоснуйте ответ в соответствии с нормами НК РФ, начислите штрафы и пени. Организация погасила задолженность перед бюджетом 16 апреля.

Задача 8. ОАО «Темп» производит и реализует продукцию народного потребления и реализует их по цене 480 руб. за единицу. В сентябре ОАО произвело уценку сезонных товаров. После уценки цена составила 320 руб. за единицу. Всего в сентябре было реализовано 1200 ед. продукции. Затраты по производству продукции составили 154 тыс. руб. Бухгалтер организации заплатил налог на прибыль в размере 101 280 руб.

Определите сумму налога на прибыль подлежащую уплате в бюджет за сентябрь. При необходимости выявите ошибку бухгалтера и начислите штрафные санкции.

Задача 9. Финская фирма по контракту поставки оборудования для российского предприятия осуществила монтажные работы при установке оборудования, стоимость которых не вошла в контракт.

Что считается местом реализации монтажных работ и должна ли финская фирма уплачивать НДС на территории РФ?

Задача 10. Российская организация выполняет реставрационные работы в Болгарии на основании заключенного контракта.

Что считается местом выполнения реставрационных работ и должна ли российская организация уплачивать НДС на территории РФ?

Задача 11. Предприятие «Факел» в феврале реализовало партию товара за наличные деньги на сумму 50 000 руб. (НДС в том числе). Однако ни в бухгалтерском учёте, ни в налоговой декларации по НДС бухгалтер предприятия выручку от реализации не отразил, а деньги в кассу не оприходованы.

На основании свидетельских показаний было установлено, что бухгалтер действовал таким образом по указанию руководителя предприятия. Налоги были уплачены в бюджет на основании требования об уплате налога 26 апреля.

Определите размер недоимки и задолженности перед бюджетом.

Задача 12. ЗАО «Форум» за счет собственных средств построило жилой дом и часть квартир сдало в аренду своим работникам. Бухгалтер ЗАО «Форум» начисли арендную плату за февраль в сумме 25 000 руб. и сделал следующие проводки:

Дт 76 Кт 20 – начислена арендная плата

Дт 51 Кт 76 – поступила арендная плата

При проверке, проведенной налоговым инспектором, были обнаружены ошибки в учете аренды квартир.

Укажите на эти ошибки, подтвердите ваше заключение ссылками на соответствующие пункты НК РФ и наложите финансовые санкции, если задолженность погашена 28 мая.

Задача 13. Организацией в феврале текущего года передана квартира стоимостью 2 000 000 руб. в жилом доме для обеспечения деятельности диспетчерской газового хозяйства (коммерческой организации). Передача проведена безвозмездно на основании запроса организации газового хозяйства.

Как должен поступить бухгалтер организации при учете и налогообложении данной хозяйственной операции. Подтвердите ваше заключение ссылками на соответствующие пункты НК РФ.

Задача 14. за отчетный период организация списала на затраты производства стоимость организуемого бесплатного питания (не предусмотренного напрямую требованиями действующего законодательства) работников через столовую организации на сумму 150 000 руб.

Как должен поступить бухгалтер организации при учете и налогообложении данной хозяйственной операции. Подтвердите ваше заключение ссылками на соответствующие пункты НК РФ.

Задача 15. ОАО «Электрозавод» уплачивает НДС ежемесячно. В апреле «Электрозавод» приобрел 30 банок масляной краски для ремонтных работ. Стоимость одной банки краски, согласно счету-фактуре поставщика, — 600 руб. (в том числе НДС).

Для ремонта здания заводоуправления было передано 25 банок краски, оставшиеся 5 банок — для ремонта здания детского сада, находящегося на балансе ОАО «Электрозавод». Дети сотрудников ОАО «Электрозавод» посещают детский сад бесплатно, финансирование этих расходов завод осуществляет за счет собственных средств.

Бухгалтер ОАО «Электрозавод» осуществляет следующие проводки:

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 10

- 12 711,86 руб. ??? - передана краска для ремонта здания заводоуправления;

ДЕБЕТ 29 КРЕДИТ 10

— 2542,35 руб. ???? — передана краска для ремонта здания детского сада.

Выявить ошибку в бухгалтерском учёте и определить сумму задолженности и недоимки, если налог был заплачен 16 июня.

Вопросы для экзамена (квалификационного):

1. Понятие системы налогообложения.
3. Классификация налогов
4. Элементы налогообложения.
5. Налоговый контроль.
6. Методы проведения налоговых проверок
7. Федеральные налоги.
8. Региональные налоги.
9. Местные налоги.
10. Специальные налоговые режимы.
11. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций.
12. Организация расчетов по НДС и акцизам.
13. Расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
14. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество организаций.
15. Организация расчетов по транспортному налогу.
16. Организация расчетов по земельному налогу.
17. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество физических лиц.
18. Организация расчетов с бюджетом по федеральным и муниципальным сборам.
19. Сущность и структура страховых взносов.
20. Объекты обложения страховыми взносами.
21. Порядок и сроки исчисления страховых взносов, тарифы страховых взносов.
22. Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование
23. Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование
24. Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование
25. Особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.
26. Правила заполнения данных статуса плательщика налогов и страховых платежей: ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
27. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени, страховых платежей.
28. Организация налогового контроля в РФ.
29. Виды налоговых проверок: выездная, камеральная.
30. Планирование и организация выездных налоговых проверок налогоплательщиков.
31. Проведение камеральных проверок.
32. Оформление результатов проверки.
33. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.
34. Налоговые правонарушения и ответственность за них.

Типовые задачи для экзамена:

Задача 1. Выручка от реализации товаров (без НДС) оптовой торговой организаций в первом квартале составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 200 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб..

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 150 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб..

Организация ведет раздельный учет товаров, облагаемых по разным ставкам. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. За первый квартал текущего года на предприятии, занимающемся производственной деятельностью и оптовой торговлей, осуществлены следующие операции:

9. оприходованы материалы, покупная стоимость 50 000 руб. (без НДС).
10. оприходованы товары по покупной стоимости на сумму 70 000 руб. (без НДС).
11. приняты услуги сторонних организаций по производственной деятельности: стоимость услуги 3 000 руб., (без НДС).
12. приняты услуги сторонних организаций по торговой деятельности: стоимость услуги – 20 000 руб. (без НДС).
13. Получен аванс за предстоящую поставку товаров – 60 000 руб.
14. Реализована продукция – 110 800 руб., в том числе НДС руб.
15. Реализованы товары - 52 000 руб., в том числе НДС.
16. Реализованы основные средства – 40 000 руб., в том числе НДС, остаточная стоимость реализованных основных средств – 30 000 руб.,

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 3. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В первом квартале было реализовано 790 шкафов по цене 20 500 руб. (без НДС) при себестоимости 17 000 руб. (в т.ч. НДС). Продукция была реализована следующим покупателям:

- оптовому покупателю 750 шкафов;
- безвозмездно передано подшефной школе 10 шкафов;
- своим сотрудникам по себестоимости в качестве оплаты труда в натуральной форме 30 шкафов.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 4. ООО «Шахтинск» занимается обслуживанием шахты в городе Новомосковске, стоящем на берегу Дона. Общество выполняет работы по забору воды из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод. Объем забранной воды составляет 3000 $м^3$ в месяц.

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

Задача 5. ОАО «Рязанская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на р. Проня, относящейся к бассейну реки Дон.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог при условии, что в октябре станция произвела 1,5 млн, в ноябре — 2,3 млн, в декабре — 2,8 млн кВт электроэнергии.

Задача 6. ООО «Ласковое», расположенное в Уральском использует акваторию оз. Ласковое. Организация разводит карпов. Площадь озера составляет 8 $км^2$.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог.

Задача 7. ЗАО «Космос» за счет собственных средств провело разведку месторождения торфа и начало его разрабатывать. В апреле общество добыло 60000 тонн торфа, а реализовало 40 000 тонн. Выручка составила 200 000 000 руб.

Определите сумму НДПИ, которую налогоплательщик должен заплатить за апрель.

Задача 8. Количество фактически добытой медной руды (без учета потерь) в январе составило 400 тонн. Проведенные в январе измерения показали, что количество фактических потерь за январь составило 25 т. Норматив потерь, утвержденный в определенном Правительством РФ порядке, составляет 5%. Стоимость 1 т добытого полезного ископаемого — 600 руб.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых за январь.

Задача 9. Гражданка подала 1 ноября в суд общей юрисдикции исковое заявление имущественного характера. Сумма иска 300 000 руб. Необходимо рассчитать размер госпошлины с суммы иска.

Задача 10. Выручка налогоплательщика от реализации товаров за предыдущий год составила:

1 кв. - 1 300 000 руб.
2 кв. – 720 000 руб.
3 кв. – 900 000 руб.
4 кв. – 900 000 руб.

Выручка налогоплательщика от реализации товаров за текущий год составила:

1 кв. - 1 080 000 руб.
2 кв. – 900 000 руб.
3 кв. – 1 320 000 руб.
4 кв. – 700 000 руб.

Имеет ли право налогоплательщик применять кассовый метод в текущем году.

Задача 11. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	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, в том числе сверх установленных норм расходов	тыс. руб. тыс. руб.	295 100
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 12. Организация «Кавказская охота» ловит животных на Кавказе. При получении лицензии организация указала, что планируется выловить 60 бурых медведей, 54 лося, 25 косулей, 85 оленей и 60 барсуков.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 13. Рыбохозяйственная организация 1 февраля получила разрешение сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: трески 30 тыс. т, камбалы 105 тыс. т. морского окуня 84 тыс. т. Организация является поселкообразующей.

Рассчитайте сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и укажите сроки его уплаты.

Задача 14. 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 15. 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.

6. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Производственная практика

Виды работ при прохождении практики в налоговом органе

1. Ознакомление со структурой налогового органа.
2. Ознакомление с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте.
3. Ознакомление с Регламентами работы соответствующего отдела налогового органа.
4. Ознакомление с работой АИС «Налог».
5. Выполнение поручений руководителя практики от организации по осуществлению функций обеспечивающего специалиста в соответствии с деятельностью отдела.
6. Выполнение поручений руководителя практики от организации по регулированию налоговой деятельности в соответствии с деятельностью отдела.
7. Выполнение работ, дублирующих профессиональные обязанности специалистов и оформление документов, связанных с этой деятельностью.
8. Составление налоговых деклараций и расчетов по налогам.
9. Составление расчета страховых взносов.
10. Составление расчета налоговой нагрузки и анализа налоговых рисков.
11. Оформление налогового уведомления, налогового требования по налогам.
12. Составление документов, оформляемых налоговым органом при камеральных и выездных налоговых проверках.
13. Составление и оформление кейса по налоговым правонарушениям и расчетом налоговых санкций.
14. Оформление акта налоговой проверки.
15. Ознакомление с ведением расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Карточка «РСБ») с использованием программного обеспечения, применяемого налоговыми органами.
16. Дублирование ведения расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Оформление Карточки «РСБ» с использованием базового программного обеспечения).

17. Оформление отчета по производственной практике.

Виды работ при прохождении практики в организациях

1. Ознакомиться с документами, подлежащими налоговому администрированию.

2. Изучить состав налоговой отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой в налоговые органы.

3. Изучить на практических примерах налогоплательщиков – организаций порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога в части уплаты налога организациями, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок

4. Изучить на практических примерах налогоплательщиков физических лиц порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ), налога на имущество физических лиц, транспортного налога, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок.

5. Изучить на практических примерах порядок исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.

6. Ознакомиться с отчетностью, представляемой в налоговые органы плательщиками – организациями страховых взносов во внебюджетные фонды и порядком проведения камеральных проверок.

7. Изучить на практических примерах порядок исчисления и сроки уплаты налогов, уплачиваемых налогоплательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на специальные режимы налогообложения.

8. Ознакомиться с работой АИС «Налог».