

ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

После освоения профессионального модуля Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами студент должен обладать следующими компетенциями:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен

иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

уметь: определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения

для исчисления ЕСН²¹; применять порядок и соблюдать сроки исчисления ЕСН²²; применять особенности зачисления сумм ЕСН²³ в Фонд социального страхования Российской Федерации; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм ЕСН²⁴ в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, Индивидуального номера налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, Кода причины постановки на учет (далее - КПП) получателя; наименования налоговой инспекции, Кода бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор административно-территориальных образований (далее - ОКATO), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

Знать: виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКATO, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

21 С 1 января 2010 года утратила силу глава 24 НК, регламентирующая единый социальный налог. Все отношения по уплате страховых взносов с 1.01.2010 г. регулируются Федеральным законом от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ, Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования и Территориальный Фонд Обязательного Медицинского Страхования РФ».

22 С 1 января 2010 года утратила силу глава 24 НК, регламентирующая единый социальный налог. Все отношения по уплате страховых взносов с 1.01.2010 г. регулируются Федеральным законом от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ, Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования и Территориальный Фонд Обязательного Медицинского Страхования РФ».

23 С 1 января 2010 года утратила силу глава 24 НК, регламентирующая единый социальный налог. Все отношения по уплате страховых взносов с 1.01.2010 г. регулируются Федеральным законом от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ, Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования и Территориальный Фонд Обязательного Медицинского Страхования РФ».

24 С 1 января 2010 года утратила силу глава 24 НК, регламентирующая единый социальный налог. Все отношения по уплате страховых взносов с 1.01.2010 г. регулируются Федеральным законом от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ, Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования и Территориальный Фонд Обязательного Медицинского Страхования РФ».

аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру ЕСН²⁵; объекты налогообложения для исчисления ЕСН²⁶; порядок и сроки исчисления ЕСН; особенности зачисления сумм ЕСН²⁷ в Фонд социального страхования Российской Федерации; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм ЕСН²⁸ в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

25 С 1 января 2010 года утратила силу глава 24 НК, регламентирующая единый социальный налог. Все отношения по уплате страховых взносов с 1.01.2010 г. регулируются Федеральным законом от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ, Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования и Территориальный Фонд Обязательного Медицинского Страхования РФ».

26 С 1 января 2010 года утратила силу глава 24 НК, регламентирующая единый социальный налог. Все отношения по уплате страховых взносов с 1.01.2010 г. регулируются Федеральным законом от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ, Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования и Территориальный Фонд Обязательного Медицинского Страхования РФ».

27 С 1 января 2010 года утратила силу глава 24 НК, регламентирующая единый социальный налог. Все отношения по уплате страховых взносов с 1.01.2010 г. регулируются Федеральным законом от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ, Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования и Территориальный Фонд Обязательного Медицинского Страхования РФ».

28 С 1 января 2010 года утратила силу глава 24 НК, регламентирующая единый социальный налог. Все отношения по уплате страховых взносов с 1.01.2010 г. регулируются Федеральным законом от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ, Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования и Территориальный Фонд Обязательного Медицинского Страхования РФ».

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ
УСПЕВАЕМОСТИ
Матрица учебных заданий**

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

№	Наименование темы	Формируемые компетенции	Вид контрольного задания
	РАЗДЕЛ 1 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ		
1	Тема 1.1 Федеральные налоги Российской Федерации	ОК1-ОК9 ПК 3.1-ПК 3.4	Подготовка к решению тестовых заданий, решению ситуационных задач и опросу,
2	Тема 1.2 Специальные налоговые режимы	ОК1-ОК9 ПК 3.1-ПК 3.4	Подготовка к решению тестовых заданий, решению задач и опросу
3	Тема 1.3. Региональные налоги	ОК1-ОК9 ПК 3.1-ПК 3.4	Подготовка к решению тестовых заданий, решению задач и опросу
4	Тема 1.4. Местные налоги	ОК1-ОК9 ПК 3.1-ПК 3.4	Подготовка к решению тестовых заданий, решению задач и опросу
	РАЗДЕЛ 2. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ		
5	Тема 2.1 Организация расчетов с внебюджетными фондами	ОК1-ОК9 ПК 3.1-ПК 3.4	доклад
6	Тема 2.2. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	ОК1-ОК9 ПК 3.1-ПК 3.4	доклад
7	Тема 2.3. Организация расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации	ОК1-ОК9 ПК 3.1-ПК 3.4	доклад
8	Тема 2.4. Организация расчетов с Фондом социального страхования Российской Федерации	ОК1-ОК9 ПК 3.1-ПК 3.4	доклад
9	Тема 2.5. Организация расчетов с Фондами обязательного медицинского страхования	ОК1-ОК9 ПК 3.1-ПК 3.4	доклад
			контрольные вопросы по итогам курса(тесты)

РАЗДЕЛ 1 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Тема 1.1 Федеральные налоги Российской Федерации

Вид контроля: тестовые задания, опрос, ситуационные задачи *тестовые задания*

1. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) — это (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей; в) лица, использующие наемный труд для личных целей. Эталон ответа: 1,2

2. Налогом на добавленную стоимость облагаются обороты по:

- а) реализации продукции, услуг;
- б) реализации имущества путем конфискации от лица государства;
- в) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер. Эталон ответа: 1

3. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС:

- а) является единым на всей территории РФ;
- б) может быть расширен субъектом РФ;
- в) может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с Налоговым кодексом РФ. Эталон ответа: 1

4. Счет-фактура подписывается:

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации. Эталон ответа: 1,2

5. При реализации на территории РФ товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату реализации; б) исключительно в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты. Эталон ответа: 1

6. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли НДС

облагаются: а) да, общеустановленным порядком; б) нет, за исключением подакцизных товаров; в) нет.

Эталон ответа: 1

7. Организация или индивидуальный предприниматель уплачивают НДС:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

Эталон ответа:2

8. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 Налогового кодекса РФ еще взимаются акцизы, определяется:

- а) без учета включенной суммы акциза;
- б) с учетом суммы акциза и стоимости товара;
- в) согласно правилам Таможенного кодекса РФ при присвоении сделке статуса внешнеэкономической.

Эталон ответа:а

9. Добровольный отказ от ранее оформленного освобождения от налогообложения по ст. 145 Налогового кодекса РФ не допускается на

- период:** а) более 3 налоговых периодов; б) менее 3 лет; в) менее 1 года.

Эталон ответа:1

10. Если в составе одной партии товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, присутствуют и подакцизные товары, налоговая база НДС определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по усмотрению налогоплательщика.

Эталон ответа:

Опрос

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

- 1.Какие выплаты не включаются в совокупный доход?
- 2.Какие доходы не подлежат налогообложению?
- 3.Какая система налоговых вычетов предусмотрена законодательством?
- 4.Стандартные налоговые вычеты и критерии возможности их применения.
- 5.Как и в каких размерах определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев для целей налогообложения?
- 6.До какого возраста детей предоставляются стандартные вычеты?
- 7.Социальные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
- 8.В каком размере учитываются расходы на образование и лечение?
- 9.Сущность и значение имущественных вычетов.
- 10.В чем заключается имущественный вычет при продаже физическим лицом недвижимого имущества?
- 11.Может ли быть перенесен на будущее остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного вычета?
- 12.Сколько раз налогоплательщик может воспользоваться имущественным вычетом при приобретении жилья?
- 13.Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
- 14.Особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
- 15.Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физического лица.
- 16.Справка о доходах физического лица.

Акцизы

1. Плательщиками акцизов

- являются:** а) организации; б) физические лица; в) индивидуальные предприниматели;

г) филиалы российских организаций.

Эталон ответа: 1

2. Подакцизными признаются следующие товары: а) пиво; б) ювелирные изделия;

в) табачные изделия;

г) легковые автомобили;

д) изделия из натурального меха.

Эталон ответа: все

3. Подакцизными товарами являются: а) коньяк;

б) растворитель лака с содержанием спирта 10%;

в) туалетная вода (содержание этилового спирта — 3%, емкость флакона — 100 мл); г) грузовой автомобиль.

Эталон ответа: а, г,

4. К подакцизным товарам относятся следующие товары: а) нашатырный спирт; б) вино крепленое;

в) десертный напиток с содержанием

спирта.2%; г) водка.

Эталон ответа:а,г

5. Подакцизными являются следующие товары: а) сигареты; б) спирт этиловый;

в) спирт коньячный; г)

курительная трубка.

Эталон ответа: а ,б, в

6. Подакцизными являются следующие

товары: а) предметы антиквариата; б) золотой

нательный крест; в) моторное масло; г)

пассажирский автобус.

Эталон ответа: а, в, г

7. Из перечисленных ниже назовите плательщиков

акцизов: а) автосалон реализует отечественные автомобили;

б) ресторан реализует коньяк;

в) Иванов К.С., зарегистрированный как предприниматель без образования юридического лица реализует сигареты;

г) пивной завод производит и реализует пиво.

Эталон ответа: все

8. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:

а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации; б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;

в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному

подразделению этой организации;

г) реализация произведенного организацией денатурированного этилового спирта.

Эталон ответа: г

9. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:

а) организация передала своему структурному подразделению (цеху данной организации) спирт собственного производства для производства лекарств;

б) автомобильный завод подарил автомобиль собственного производства почетному гостю; в) оптовая база реализует пиво магазинам розничной торговли; г) цех А передал цеху Б спирт для производства крепленых вин. Эталон ответа: в

10. Спиртосодержащее лекарственное средство, изготовленное фармацевтической фабрикой, не будет относиться к подакцизным товарам при одновременном выполнении следующих условий:

а) объемная доля этилового спирта в лекарственном препарате не более 25%; б) препарат прошел регистрацию в Минздравсоцразвития России;

в) препарат внесен в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения;

г) препарат разлит в емкости не более 100 мл;

д) препарат соответствует фармакопейным статьям. Эталон ответа: б , в

Опрос по теме Акциз

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Дайте определение акциза как косвенного налога.
3. Назовите виды подакцизных товаров.
4. Кто является плательщиком акцизов?
5. Какие существуют объекты обложения акцизами?
6. В чем заключается методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров?
7. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
8. Назовите виды ставок акцизов.
9. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от комбинированных?
10. Какие виды налоговых вычетов по акцизам вы знаете?
11. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?
12. Что такое налоговые посты и какова необходимость их введения?
13. Каковы сроки подачи декларации и уплаты акцизов?
14. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?

Прибыль

Опрос

1. Понятие, сущность и значение налога на прибыль организаций.
2. Плательщики налога.
3. Являются ли плательщиками налога иностранные организации – нерезиденты?
4. Являются ли плательщиками налога на прибыль организации, применяющие специальные налоговые режимы?
5. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
6. Чем объект налогообложения отличается от налоговой базы по налогу на прибыль?
7. Основные правила определения доходов для исчисления налога на прибыль.

8. К какому виду доходов относятся полученные штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств?
9. Перечислите основные виды доходов, не облагаемых налогом на прибыль.
10. Основные правила определения расходов для исчисления налога на прибыль.
11. Какие методы начисления амортизации используются для целей налогообложения прибыли?
12. Перечислите основные виды расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.
13. В чем суть метода начислений для определения доходов и расходов с целью исчисления налога на прибыль? Чем он отличается от кассового метода признания доходов и расходов?
14. По какому критерию ограничивается применение кассового метода?
15. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль бюджетными организациями, имеющими доходы от предпринимательской деятельности?
16. Можно ли одновременно применять в отношении доходов и расходов разные методы их определения (метод начислений и кассовый метод)?
17. Убытки и возможность их переноса на будущее.
18. Особенности признания доходов для целей налогообложения прибыли участниками внешнеэкономической деятельности.
19. Особенности включения затрат в себестоимость для целей налогообложения участниками внешнеэкономической деятельности.
20. Особенности определения финансовых результатов для целей налогообложения прибыли участниками внешнеэкономической деятельности.

Ситуационные задачи

Задача 1

Предприятие занимается оказанием строительных услуг. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- в соответствии с договором оказания строительных услуг получен аванс от заказчика в сумме 600 тыс. руб.;
 - на расчетный счет организации за реализованные строительные услуги поступило 5920 тыс. руб.;
 - перечислен аванс поставщикам за строительные материалы – 890 тыс. руб.;
 - приобретены строительные материалы – 4100 тыс. руб. с учетом НДС;
 - учредитель предприятия безвозмездно передал в пользование средства оргтехники (компьютер и аппарат для утилизации бумаги) на общую сумму 44 тыс. руб.
 - в соответствии с договором краткосрочного займа учредитель внес в кассу предприятия 150 тыс. руб.
 - оказаны строительные услуги по фактической себестоимости на сумму 5600 тыс. руб. руб.
- В соответствии с актом приемки выполненных работ предъявлен счет-фактура заказчику в сумме 6720 тыс. руб., в т.ч. НДС.
- списаны со склада и учтены в себестоимости выполненных строительных работ материалы на сумму 2333 тыс. руб.;
 - приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 26,82 тыс. руб. в т.ч. НДС;
 - НДС, исчисленный и уплаченный организацией в бюджет с суммы авансового платежа по расторгнутому договору – 11,76 тыс. руб.

Задание: рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 2

Исходные данные:

Предприятием 20 апреля 2009 года г. была представлена налоговая декларация по НДС за I квартал 2009 года. По данным предприятия, в целом за налоговый период сумма налога к уплате в бюджет составила 108,08 тыс. руб. (ставка налога 18%).

Налог уплачен 20 мая 2009 года полностью.

20.05.2009 г. налоговым органом была проведена камеральная проверка по НДС за 1 квартал 2009 г., в результате которой было выявлено следующее:

Показатели	По данным предприятия	По данным налогового органа
Реализация товаров (работ, услуг), без НДС, руб.:		
январь	856120	2880000
февраль	950070	1450020
март	6600110	4076280
Налоговый вычет, руб.:		
январь	150450	430650
февраль	215400	210211
март	1039950	417395

Задание: определить результат камеральной проверки и его последствия для предприятия. **Задача 3**

В отчетном периоде акционерное общество получило следующие доходы:

1. Прибыль от реализации товаров — 1 200 000 руб.
2. Прибыль от оказания посреднических услуг — 800 000 руб.
3. Прибыль от реализации имущества — 60 000 руб.
4. Прибыль от осуществления совместной деятельности — 110 000 руб.
5. Доходы от долевого участия в деятельности иностранной организации (сумма начисленных дивидендов) — 220 000 руб.
6. Доходы от долевого участия в деятельности российской организации (сумма полученных дивидендов) — 57 000 руб.
7. Доходы от игорного бизнеса (после уплаты налога на игорный бизнес) — 55 000 руб.
8. Проценты по государственным ценным бумагам, эмитированным после 1997 г. — 10 000 руб.
9. Прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства — 12 000 руб.
10. Доходы от сдачи имущества в аренду — 16 500 руб.

При исчислении налога на прибыль с дивидендов, полученных от иностранной организации, следует учесть, что международным договором не предусмотрено уменьшение суммы налога на прибыль, исчисленной в соответствии с Налоговым кодексом РФ, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения иностранной организации.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении акционерного общества после уплаты налога на прибыль, была распределена следующим образом:

налоги и расходы, относимые за счет чистой прибыли, — 10 %; фонд накопления — 50 %;

дивиденды по акциям, выплаченные иностранной организации, не имеющей на территории РФ постоянного представительства, — 25 %;

дивиденды по акциям, выплаченные российской организации, — 15 %.

Определить:

Сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет акционерным обществом, в том числе в качестве налогового агента.

Сумму налога на прибыль, удержанную из доходов акционерного общества налоговыми

агентами.

Организация за 20... г. реализовала товаров на 2800 тыс.

руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

автомобиль — 30 июня 20... г. по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость — 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 20 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

трактор — 25 ноября 20... г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость — 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 75 000 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задачи 4

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2005 г.) были произведены следующие операции:

выручка от реализации произведенной продукции — 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям 250 000 руб.;

выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб.;

расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию — 880 000 руб.;

на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;

расходы, связанные с производством отгруженной продукции, — 2 315 000 руб., из них:

прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб.,

расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб.,

материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб.,

сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб.,

расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб.,

расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб.,

прочие расходы — 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов — 227 000 руб.);

доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) — 130 000 руб.;

реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС — 18%),

первоначальная стоимость — 150 000 руб., амортизация — 40 000 руб., дополнительные

расходы, связанные с реализацией основных средств, — 15 000 руб.;

положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;

сумма непокрытого убытка за 2003 г. составила 120 000 руб., за 2004 г. 40 000 руб.;

сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, — 25 000 руб.;

получен авансовый платеж от покупателей товаров 280 000 руб.;

дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;

уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 000 руб.;

сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам — 45 000 руб.;

получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;

доходы от сдачи помещения в аренду — 40 000 руб.;

расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, 25 000 руб.;

кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;

излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, — 15 000 руб.;

налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Задача 5 по НДФЛ с расчетом стандартного вычета

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2016 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 6 на НДФЛ расчет социального вычета

В 2015 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2015 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2015 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 7 по расчету НДФЛ и имущественного вычета

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если: объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет; указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Тема 1.2 Специальные налоговые режимы

Вид контроля: опрос, тестовые задания, задача

Опрос

Упрощенная система налогообложения

1. Сущность упрощенной системы налогообложения.
2. В чем отличие упрощенной системы налогообложения от традиционной?
3. Кто является плательщиком единого налога?
4. Является ли обязательным ведение бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения?
5. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения?
6. Какие критерии законодательством для оценки возможности перехода налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения?
7. Объекты налогообложения.

8. Кто определяет объект налогообложения для конкретного налогоплательщика?
9. Особенности признания доходов для цели налогообложения по единому налогу.
10. Особенности признания расходов для цели налогообложения по единому налогу.
11. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
12. Как учитываются расходы по основным средствам при упрощенной системе налогообложения?
13. При каких обстоятельствах организация, работающая в упрощенном налоговом режиме, обязана перейти на традиционный режим налогообложения?
14. Ставки по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения.
15. Налоговый и отчетный период по единому налогу.
16. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
17. Отчетность по налогу, порядок ее составления и представления.

Тестовые задания

1. Применять упрощенную систему налогообложения имеют право...

1. Только индивидуальные предприниматели
 2. Только общества с ограниченной ответственностью
 3. Организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели
 4. Простые товарищества и индивидуальные предприниматели
- Эталон ответа: 3

2. Не имеют право применять упрощенную систему налогообложения...

1. Страховые организации
 2. Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие юридические услуги
 3. Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие аудиторские и консалтинговые услуги
- Эталон ответа: 1

3. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, НЕ уплачивают...

1. Налог на имущество организаций, НДС, налог на прибыль организаций
 2. Налог на прибыль организаций, НДС, транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог
 3. Налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество организаций, акцизы
 4. Налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, НДС, земельный налог, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций
- Эталон ответа: нет правильного ответа

4. Для налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, общепринятый порядок ведения кассовых операций и учет основных средств являются ...

1. Обязательными
 2. Необязательными
 3. Обязательным только учет кассовых операций
 4. Обязательным только учет основных средств
- Эталон ответа: б

5. Для перехода и применения упрощенной системы налогообложения по единому налогу, при соблюдении условий, предусмотренных законодательством, вид деятельности налогоплательщика...

1. Не имеет значения
 2. Имеет значение
 3. Имеет значение только для организаций
 4. Имеет значение только для индивидуальных предпринимателей
- Эталон ответа: 1

6. Налогоплательщик имеет право применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников составляет...

1. Не более 50 человек
2. Не более 100 человек
3. Не более 30 человек

Эталон ответа: 1

7. Вновь созданная организация имеет право применять упрощенную систему налогообложения...

1. Только по истечении первого налогового периода
 2. С момента регистрации
 3. С момента постановки на учет в налоговом органе
 4. С момента постановки на учет в налоговом органе, уведомив его об избранной системе налогообложения
 5. С момента получения разрешения налогового органа на применение упрощенной системы налогообложения
- Эталон ответа: 5

8. Для перехода с традиционной системы налогообложения на упрощенную с 1 января года, следующего за текущим, налогоплательщик обязан подать заявление в налоговый орган в срок...

1. Не позднее 30 ноября текущего года
2. Не позднее 30 декабря текущего года
3. В период с 1 октября до 30 ноября текущего года
4. Не позднее 20 декабря текущего года

Эталон ответа: 1

9. Для перехода (и применения) упрощенной системы налогообложения стоимость имущества, находящегося в собственности организации, не должна превышать...

1. 100 тыс. руб.
2. 100 млн. руб.
3. 1 млн. руб.
4. 50 млн. руб.
5. 10 млн. руб.

Эталон ответа: 1

10. При упрощенной системе налогообложения объектами налогообложения признаются...

1. Доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов
 2. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и балансовая прибыль
 3. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и прибыль до налогообложения
 4. Доходы и сумма балансовой прибыли
- Эталон ответа: 1

ЕНВД

Опрос

1. В чем сущность системы налогообложения по единому налогу на вмененный доход?

2. Какова цель введения данной системы налогообложения?
3. Перечислите виды деятельности, для которых исчисление и уплата единого налога на вмененный налог является обязательным.
4. Кто является плательщиком данного налога?
5. Что такое вмененный доход?
6. Что является объектом налогообложения по ЕНВД?
7. Что такое базовая доходность?
8. Понижающие (повышающие) коэффициенты базовой доходности.
9. Кто устанавливает корректирующие коэффициенты базовой доходности?
10. Какие элементы единого налога на вмененный налог может устанавливать региональное налоговое законодательство?
11. Влияют ли финансовые результаты деятельности налогоплательщика на сумму ЕНВД?
12. Налоговый и отчетный период по ЕНВД.
13. Порядок и сроки уплаты ЕНВД.
14. Налоговая декларация: порядок ее составления и представления.

Патент

Опрос

1. Кто имеет право применять патентную систему налогообложения?
2. Какие критерии необходимо соблюдать при использовании спецрежима ?
3. От каких налогов освобождены владельцы патента?
4. Какая численность наемных работников разрешена?
5. Что является базой для исчисления стоимости патента?
6. В какие сроки необходимо принять решение о переходе на данный режим налогообложения?
8. В какие сроки производится оплата патента?
9. Каков порядок определения суммы платежей по приобретению патента?
10. Какая ставка для расчета платежей?
11. Каков порядок учета отчислений в социальные страховые фонды?
12. Могут ли перейти на патентную систему предприниматели в сфере бытового обслуживания?

Тестовые задания

1. Кто имеет право применять патентную систему налогообложения

- а) юридические лица
- б) предприниматели
- в) граждане

Эталон ответа: б

2. От каких налогов освобождены владельцы патента?

- А) НДС, НДФЛ, налог на прибыль, налог на имущество
- б) НДС, НДФЛ, налог на имущество
- в) НДС, НДФЛ, налог на имущество физических лиц

Эталон ответа: в

3. Какая численность наемных работников разрешена?

- а). 5 чел.
- б) 10 чел
- в) 15 чел

Эталон ответа: в

4. Минимально допустимый годовой доход

- а). не может быть меньше 100 тыс. рублей
- б) не может быть меньше 500 тыс. рублей

в) не может быть меньше 1000 тыс. рублей

Эталон ответа: а

5. Каков потенциальный доход

а) 5 млн.руб.

б) 10 млн.руб.

в) 15 млн.руб.

Эталон ответа: а

6. Какая ставка для расчета

платежей? а). 13% б) 15% в) 6% Эталон

ответа: в

7. Могут ли перейти на патентную систему предприниматели в сфере бытового обслуживания?

а) если это предусмотрено региональным

законодательством б) не предусмотрено в) только по

услугам населению Эталон ответа: а

8. Патентная система налогообложения вводится на территории РФ

а) с 01.01.2013

б) с 01.11.2012г

в) с 01.01.2014г

Эталон ответа: в

9. Максимально допустимый годовой доход не может

превышать а). не может быть больше 100 тыс. рублей б) не может

быть больше 5000 тыс. рублей в) не может быть больше 1000 тыс.

рублей Эталон ответа: в

10. Налоговым периодом признается:

а). календарный год или срок, на который выдан патент

б) календарный год

в) 3-9 мес.

Эталон ответа: а

Единый сельхозналог

Опрос

1. Какова цель введения ЕСХН?

2. Какие налоги не уплачивают организации в связи с переходом на уплату ЕСХН?

3. Соблюдение каких условий позволяет применять систему налогообложения в виде ЕСХН?

4. Каков порядок списания стоимости основных фондов и нематериальных активов при уплате ЕСХН?

5. В каких случаях организации и индивидуальные предприниматели теряют право уплаты ЕСХН?

6. Какие периоды определены в качестве отчетного и налогового по ЕСХН?

7. Каковы сроки и порядок уплаты ЕСХН?

Задача

Задача 1

ИП получает патент сроком на 3 мес. Определить стоимость патента. Потенциальный доход 500 тыс.руб.

Тема 1.3. Региональные налоги

Вид контроля: опрос, тестовые задания, задача

Налог на имущество

Опрос

1. Каков порядок установления налога на имущество организаций и его элементов?
2. Плательщики налога на имущество организаций.
3. Кто не является плательщиком налога на имущество организаций?
4. Как в бухгалтерском учете учитывается налогооблагаемое имущество?
5. Что такое первоначальная стоимость имущества?
6. Что такое остаточная стоимость имущества и как она определяется?
7. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций?
8. Какая система освобождений (льгот) предусмотрена по данному налогу?
9. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество.
10. Особенности исчисления и уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.
11. Налоговый и отчетный период по налогу.
12. Порядок составления и представления отчетности по налогу на имущество.

Тестовые задания

1. В налоговой системе Российской Федерации налог на имущество организаций относится...

1. Федеральным налогам
2. К налогам субъектов Российской Федерации
3. К местным налогам

Эталон ответа: б

2. Налог на имущество организаций устанавливается...

1. Органами законодательной власти и управления Российской Федерации
2. Органами законодательной власти и управления субъектов Российской Федерации
3. Органами законодательной власти и управления муниципальных образований

Эталон ответа: 2

3. Налог на имущество организаций зачисляется...

1. В федеральный бюджет
2. В федеральный бюджет и бюджет субъекта Российской Федерации
3. В бюджет субъекта Российской Федерации
4. В бюджет муниципального образования (местный бюджет) на территории субъекта Российской Федерации
5. Равными долями в бюджет субъекта Российской Федерации и местный бюджет

Эталон ответа: 3

4. Налогоплательщики налога на имущество организаций это...

1. Российские и иностранные организации
2. Российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество

3. Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства
4. Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество
5. Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

Эталон ответа: 5

5. Не являются плательщиками налога на имущество организаций...

1. Бюджетные учреждения и организации
2. Органы законодательной и исполнительной власти
3. Банк России и его организации
4. Организации, применяющие специальные налоговые режимы

Эталон ответа: 1,2,3,4

6. У российских организаций в качестве объекта налогообложения по налогу на имущество организаций признается...

1. Все движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе
2. Недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации как объект основных средств
3. Движимое и недвижимое имущество, находящееся в распоряжении организации на правах собственности
4. Движимое и недвижимое имущество, учитываемое организацией как объекты основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

Эталон ответа: 1

7. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций...

1. Имущество федеральных органов исполнительной власти
2. Земельные участки, водные объекты имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России
3. Земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти
4. Имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации

Эталон ответа: 1

8. Освобождаются от налогообложения в части имущества, используемого по основному виду деятельности...

1. Учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации
2. Организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию
3. Учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общественные организации инвалидов
4. Организации, имеющие на балансе объекты жилищно-коммунального комплекса, имущество образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию

Эталон ответа: 2,3

9. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций не может превышать...

1. 2,2 %
2. 2 %
3. 2,5 %

4.3%

Эталон ответа:2

10. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ устанавливаются...

1. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
2. Сроки уплаты налога и сроки предоставления налоговой отчетности
3. Ставка, порядок и сроки уплаты налога
4. Порядок и сроки предоставления налоговой

отчетности Эталон ответа: 3.

Транспортный налог

Опрос

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
3. Каков порядок определения налоговой базы?
4. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
5. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
6. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
7. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
8. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?

Тестовые задания

1. Налогоплательщиками транспортного налога могут быть признаны...

1. Физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства
2. Физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств
3. Пользователи транспортных средств

Эталон ответа:3

2. Объектами обложения транспортным налогом НЕ являются...

1. Мотоциклы и мотороллеры
2. Промысловые морские и речные суда
3. Яхты и парусные

суда Эталон ответа: 2

3. Налоговая база по транспортному налогу определяется...

1. В лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах
2. В лошадиных силах и единицах транспортных средств
3. В лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах

Эталон ответа: 2

4. В целях исчисления транспортного налога налоговым периодом признается...

1. Месяц
2. Квартал
3. Календарный год

Эталон ответа: 2

5. Ставки транспортного налога устанавливаются...

1. Федеральным законом
 2. Законами субъектов РФ
 3. Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления
- Эталон ответа: 2

6. Установление дифференцированных налоговых ставок транспортного налога с учетом срока полезного использования транспортных средств...

1. Законом предусмотрено
 2. Законом не предусмотрено
 3. Предусмотрено для некоторых видов транспортных средств
- Эталон ответа: 1

7. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют...

1. Налогоплательщики самостоятельно
 2. Налоговые органы
 3. Предприятия и организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы
- Эталон ответа: 2

8. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется...

1. За весь налоговый период
2. В половинном размере
3. Пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

Эталон ответа: 3

9. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение...

1. 5 дней
2. 10 дней
3. 15 дней

Эталон ответа: 2

10. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог...

1. Не уплачивается
2. Уплачивается за один месяц
3. Уплачивается за весь

год

Эталон ответа: 1

Налог на игорный бизнес

Опрос

1. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
2. Каково определение основных терминов, используемых при исчислении налога?
3. Налог на игорный бизнес является федеральным или региональным?
4. Как формируется налоговая база при расчете налога на игорный бизнес?
5. Какие существуют объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес?
6. Какой отрезок времени признан налоговым периодом?
7. Каковы сроки подачи декларации и уплаты налога на игорный бизнес?
8. Каков порядок установления ставок налога?
9. Существуют ли льготы по уплате налога на игорный бизнес?

Тестовые задания

1. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность...

1. Связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске
2. Связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр или пари
3. Связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензии
Эталон ответа: 3

2. В целях исчисления налога на игорный бизнес объектами налогообложения признаются...

1. Игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы
2. Игровой стол; игровой автомат; процессинговый центр тотализатора; процессинговый центр букмекерской конторы; пункт приема ставок тотализатора; пункт приема ставок букмекерской конторы
3. Игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора
Эталон ответа: 1

3. Налогоплательщик, занимающийся игорным бизнесом, обязан поставить на учет...

1. Общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки
2. Каждый объект не позднее чем за два рабочих дня после даты установки
3. Каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки
Эталон ответа: 3

4. По налогу на игорный бизнес налоговая база определяется...

1. По каждому из объектов налогообложения в отдельности
2. По объектам, действующим в первой половине налогового периода, в отдельности по каждому объекту как количество соответствующих объектов
3. По каждому объекту налогообложения в отдельности как общее количество соответствующих объектов
Эталон ответа: 3

5. Ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются...

1. Едиными по всей территории РФ
2. Законодательными актами субъектов РФ
3. Законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством
Эталон ответа: 2

6. Размер ставки налога на игорный бизнес дифференцирован в зависимости от...

1. Количества объектов налогообложения
2. Вида объектов налогообложения
3. Места их расположения
4. Вида объектов налогообложения и их количества
Эталон ответа: 4

7. Если объект обложения налогом на игорный бизнес выбыл в течение налогового периода...

1. Ставка налога применяется в полном размере

2. Налог не исчисляется
3. Ставка налога применяется в полном или половинном размере — в зависимости от даты выбытия
Эталон ответа: 1

8. За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются...

1. В трехкратном размере ставки налога
 2. В размере 10000 руб. за каждый объект налогообложения
 3. 200 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения
 4. Законом предусмотрен иной размер штрафной санкции
- (указать) Эталон ответа: 1

9. По налогу на игорный бизнес налоговым периодом признается...

1. Месяц
2. Квартал
3. 15 дней
4. Календарный год

Эталон ответа: 1

10. Налог на игорный бизнес уплачивается...

1. Ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2. Ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3. Равными долями два раза в месяц

Эталон ответа: нет ответа

Задачи

Задача 1

Исходные данные:

Организация использовала производственное оборудование на правах аренды с правом последующего выкупа. 15 января текущего года предприятие перечислило арендодателю последний платеж, предусмотренный договором. Договорная стоимость оборудования 501495 руб. При принятии оборудования к бухгалтерскому учету организация начислила износ 20%. Учитывая техническое состояние и возраст оборудования, предприятие определило срок его полезного использования – 7 лет и порядок начисления износа (ежемесячно, равными долями в течение указанного срока).

Задание: определить сумму налога на имущество организации за 1 квартал текущего года, если на территории субъекта Российской Федерации, где находится организация, налоговая ставка установлена в размере 2,2%.

Задача 2

Исходные данные:

По состоянию на 1 января текущего года ООО «Квадро» имеет имущество стоимостью 16033,8 тыс. руб., в т.ч.:

- здания и сооружения (остаточная стоимость) – 9048 тыс. руб.;
- инструменты и инвентарь – 19,8 тыс. руб.;
- оборудование, находящееся в эксплуатации – 1580 тыс. руб.;
- оборудование на складе (учитываемое за балансом) – 140 тыс. руб.;
- транспортные средства (остаточная стоимость) – 780 тыс. руб.;
- оборудование, переданное арендатору по договору аренды сроком на 10 лет – 2200 тыс. руб.;
- товары на складе – 1400 тыс. руб.;
- материалы – 866 тыс. руб.

В соответствии с положениями учетной политики организации ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 44280 руб.

Задание: определить налог на имущество ООО «Квадро», причитающийся к уплате в бюджет за каждый из отчетных периодов и в целом за налоговый период при максимальной ставке, предусмотренной налоговым законодательством РФ.

Задача 3

Исходные данные:

У ЗАО «Вояж» есть собственный катер. Мощность двигателя катера составляет 90 л.с. Ставка транспортного налога для катеров с мощностью двигателя до 100 л.с. равна 12 руб. с каждой лошадиной силы. Законом субъекта РФ, где зарегистрирован катер, эта ставка установлена в размере 5,45 руб.

Задание: определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 4

Исходные данные:

ООО «Розовый Фламинго» в январе-сентябре текущего года имело пять касс тотализатора и два пункта приема ставок тотализатора. Организация ведет предпринимательскую деятельность на территории региона, где введен налог на игорный бизнес. Ставка налога за каждую кассу тотализатора — 65000 руб., за каждый пункт приема ставок тотализатора — 4500 руб. В октябре текущего года у организации добавился еще один пункт приема ставок тотализатора.

Задание: определить сумму налога на игорный бизнес за текущий год.

Тема 1.4. Местные налоги

Вид контроля: опрос, тестовые задания,

задача Земельный налог

Опрос

1. Какова цель введения земельного налога?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
4. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать представительные органы власти муниципального образования?
5. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
6. Какова методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода?
7. Что является налоговым периодом и что — отчетными периодами по земельному налогу?
8. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель?
9. Для каких категорий граждан налоговая база при расчете земельного налога уменьшается на 10000 руб.?
10. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?
11. Каков срок представления налоговой декларации по земельному налогу?
12. С применением каких коэффициентов рассчитывается налог по земельным участкам при жилищном строительстве и индивидуальном жилищном строительстве?

Тестовые задания

1.Земельный налог является...

1. Местным
2. Региональным
3. Федеральным

Эталон ответа: 1

2. Плательщики земельного налога – это...

1. Организации, владеющие земельными участками на праве собственности
2. Организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения
3. Физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности

Эталон ответа: 2

3. Налоговой базой по земельному налогу является...

1. Площадь земельных участков
2. Рыночная стоимость земельных участков
3. Кадастровая стоимость земельных

участков Эталон ответа: 3

4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать...

1. 1,2% кадастровой стоимости земельных участков
2. 0,3% кадастровой стоимости земельных участков
3. 5% кадастровой стоимости земельных

участков Эталон ответа: 2

5. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать

1. 1,2% кадастровой стоимости земельного участка
2. 1,5% кадастровой стоимости земельного участка
3. 0,3% кадастровой стоимости земельного

участка Эталон ответа: 3

6. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении 10 лет осуществляется с применением коэффициента...

1. 3
2. 4
3. 2 Эталон

ответа: 3

7. Налоговым периодом по земельному налогу признается...

1. Квартал
2. Полугодие
3. Год

Эталон ответа: 3

8. Какие организации НЕ освобождены от уплаты земельного налога?

1. Общероссийские общественные организации инвалидов
2. Религиозные организации
3. Организации, производящие фармацевтическую

продукцию Эталон ответа: 3

9. Плательщиками земельного налога являются...

1. Организации
2. Физические лица
3. Предприниматели

4. Организации и физические лица
Эталон ответа: 4

10. Ставки земельного налога дифференцируются...

1. По назначению использования земельного участка
 2. По площади земельного участка
 3. По населенным пунктам
 4. По кадастровой стоимости земли
- Эталон ответа: 1-4

Задачи

Задача 1

Исходные данные:

ООО «Весна» и ООО «Заря» владеют землей на праве общей долевой собственности. Первой организации принадлежит 3/4 участка, а второй — 1/4 участка. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января текущего года составила 8000000 руб. Ставка земельного налога – 1,5%.

Задание: определить сумму земельного налога, причитающегося к уплате по каждой организации за налоговый период.

Задача 2

Исходные данные:

ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где введен земельный налог. В апреле текущего года земельный участок был продан ООО «Восток». Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января текущего года равнялась 100000 руб. Ставка налога — 1,5%.

Задание: определить сумму земельного налога, причитающегося к уплате по каждой организации за налоговый период.

РАЗДЕЛ 2. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Тема 2.1 Организация расчетов с внебюджетными фондами Вид контроля: доклад

Доклад на тему: «Сущность и структура начисления взносов во внебюджетные фонды»

Тема 2.2. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению Вид контроля: доклад

Доклад на тему: «Оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования»

Тема 2.3. Организация расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации Вид контроля: доклад

Доклад на тему: «Оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования».

Тема 2.4. Организация расчетов с Фондом социального страхования Российской Федерации

Вид контроля: доклад

Доклад на тему: Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Тема 2.5. Организация расчетов с Фондами обязательного медицинского страхования

Вид контроля: доклад

Доклад на тему: «Объекты для начисления страховых взносов в Фонды обязательного медицинского страхования»

Контрольные тесты по итогам курса Вариант 1

1. Какие из перечисленных документов не относятся к нормативным документам, регулирующим учет расчетов с бюджетом?

- а) ФЗ «О ценных бумагах»
- б) ФЗ «Об акционерных обществах»
- в) Конституция, НК РФ часть 1 и 2**

2. Система налогов РФ состоит из:

- а) федеральных и региональных налогов
- б) федеральных, региональных и местных налогов**
- в) акцизов, НДФЛ, НДС, налога на прибыль, налога на имущество, налога на пользование недрами

3. Начисленные налоги, сборы и пошлины отражаются

по: а)Д68;б)К99в)К68

4. Налоги отличаются от сборов тем, что налог это:

- а) безвозмездный платеж; б)возмездный платеж
- в) обязательный возмездный платеж**

5.Налоги, уплачиваемые за счет прибыли до ее налогообложения отражаются проводкой:

- а)Д 90К68
- б)Д99К68**
- в)Д91К68

6.В каком документе отображается сумма НДС при покупке материальных ресурсов, ОС, МПЗ?

- а) накладная;
- б) счет-фактура;
- в) накладная и счет-фактура**

7.Налоговый период уплаты НДС:

- а) 9 месяцев;
- б)квартал;
- в) квартал, 9 месяцев, год**

8.Льготные ставки НДС:

- а)10%
- б)5, 10%
- в) 0% и 10%**

9.Налоговая система РФ является:

- а) двухуровневой

- б) многоуровневой
- в) трехуровневой

10. Количественное выражение объекта налогообложения, основа для исчисления суммы налога, это:

- а) налоговая база
- б) налоговая ставка
- в) элемент налога

11. Функции налога -:

- а) административная, фискальная, регулирующая
- б) фискальная, распределительная, регулирующая
- в) фискальная, распределительная, административная

12. Принципы налогообложения были

разработаны: а) Вагнером, Ф. Нитти, А. Маршаллом

б) Вагнером, А. Маршаллом, А. Смитом

в) Вагнером, Ф. Нитти, А. Смитом

Вариант 2

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит

из: а) НК РФ;

б) НК РФ и федеральных законов;

в) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ.

2. Налог считается установленным:

а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога;

б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге; в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ.

3. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

а) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;

б) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;

в) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев; г) фактически находящиеся в РФ.

4. В бюджет перечисляется сумма НДС,

рассчитанная: а) по операциям приобретения; б)

операциям реализации;

в) как разница НДС от операций реализации и приобретения.

5. Начислен НДС по реализованной продукции:

а) Д 91-К 68;

б) Д 68- К 90;

в) Д 90- К 68.

6. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 25%.

7. Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ;**
- в) НК РФ и законами субъектов РФ.

8. Начислен транспортный

налог: а) Д 91-К 68 б) Д 99-К 68 в)

Д 68-К 91

9. Какой период признается налоговым для земельного налога:

- а) календарный год;**
- б) квартал;
- в) месяц.

10. К современным принципам налогообложения относятся:

- а) принципы соразмерности, справедливости, учет интересов налогоплательщика, экономическая эффективность;**
- б) принципы соразмерности, справедливости;
- в) принцип справедливости, всеобщности налогов и определенности обложения.

11. Моментом определения налоговой базы для расчета НДС является:

- а) дата оплаты**
- б) а день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг и на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)
- в) день отгрузки

12. Что по окончании налогового периода должен предоставить налогоплательщик в налоговые органы?

- А) декларации и бухгалтерскую отчетность**
- Б) декларации и счета фактуры;
- В) счета-фактуры и отчетность

Критерии оценки результата тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	80-100 %
«хорошо»	70-79%
«удовлетворительно»	50-69%
«неудовлетворительно»	Меньше 50 %

Форма контроля - ДФК

Темы докладов

1. Нормативно-правовая база системы налогов Российской Федерации.
2. Принципы организации расчетов с бюджетом (виды и порядок налогообложения, элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин).
3. Общая характеристика налога на добавленную стоимость (НДС).
4. Порядок исчисления НДС.

5. Выделение элементов НДС.
6. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм НДС
7. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение.
8. Общая характеристика акцизов.
9. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
10. Общая характеристика налога на прибыль организаций.
11. Порядок исчисления налога на прибыль организаций.
12. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
13. Общая характеристика налога на прибыль организаций.
14. Порядок исчисления налога на прибыль организаций.
15. Общая характеристика налога на доходы физических лиц.
16. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц.
17. Характеристика и порядок расчета налога на имущество организаций
18. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов
19. Характеристика и порядок расчета транспортного налога
20. Состав, принципы исчисления и взимания местных налогов
21. Основные элементы земельного налога
22. Сущность и необходимость специальных налоговых режимов
23. Общие положения специальных налоговых режимов
24. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
25. Порядок и сроки исчисления страховых взносов.
27. Применение порядка и соблюдение сроков исчисления социальных взносов.
28. Определение объектов для начисления страховых взносов
29. Объекты для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.
30. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации
31. Определение объектов для исчисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации.
32. Порядок и соблюдение сроков исчисления взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации.
33. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве.
34. Объекты для начисления страховых взносов в Фонды обязательного медицинского страхования.
35. Исчисления и сроки уплаты страховых взносов в Фонды обязательного медицинского страхования.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Контроль приобретения практического опыта. Оценка по учебной практике и производственной практики

Общие положения

Целью оценки по учебной и производственной практике является оценка:

1. профессиональных и общих компетенций;
2. практического опыта и умений.

Оценка по учебной и производственной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности студента на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения.

Индивидуальные темы для отчета по учебной практике

- 1.Порядок определения доходов на прибыль организации.
- 2.Методы начисления налога на прибыль.
- 3.Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога.
4. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН.
5. Патентная система налогообложения.
- 6.Налог на имущество организаций
- 7.Транспортный налог
- 8.Местные налоги.
- 9.Порядок регистрации во внебюджетные фонды
10. Объекты для начисления страховых взносов в пенсионный фонд

Индивидуальные темы для отчета по производственной практике

- 1.Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц
- 2.Организация расчетов по налогу на прибыль организации
- 3.Порядок составления отчета в Фонд Социального страхования и его анализ.
- 4.Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость.
- 5.Организация расчетов по налогу прибыль организации.
6. Упрощенная система налогообложения.
- 7.Патентная система налогообложения: налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный период.
- 8.Порядок составления отчета в Пенсионный фонд и его анализ.
- 9.Организация расчетов с Фондом социального страхования.
- 10.Организация расчетов с Фондом медицинского страхования.

Студентом может быть предложена своя тема по профилю профессионального модуля.

Контрольно-оценочные материалы к экзамену квалификационному

1. Законодательные аспекты Российской Федерации о налогах и сборах.
2. Общие принципы налогообложения в Российской Федерации, установленные Налогового кодекса РФ.
3. Порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.
- 4.Сфера действия Налогового кодекса РФ.

5. Возможности введения на местах новых налогов в соответствии с НК РФ.
6. Сущность, понятие НДС, база начисления, ставки.
7. Расчеты с бюджетом по НДС.
8. Процедуры возмещения НДС из бюджета.
9. Расчетные операции и контроль расчетов с бюджетом по НДС.
10. Разграничение сферы применения Налогового и Таможенного кодексов.
11. Основные принципы построения и функционирования налоговой системы Российской Федерации.
12. Сущность, понятие налога на прибыль коммерческих предприятий или сбора не соответствующим Налоговому кодексу РФ.
13. Толкование неустранимые противоречия и неясности при невнятности акта законодательства о налогах и сборах.
14. База, ставки, процедура расчета налога на прибыль.
15. Контроль расчетных операций по налогу на прибыль.
16. Сроки уплаты налога на прибыль.
17. Сроки уплаты налога на добавленную стоимость.
18. Документы, подтверждающие начисление и перечисления налога на прибыль.
19. Документы, подтверждающие начисление и перечисления НДС.
20. Определение понятия «налог».
21. Определение понятия «сбор»
22. Понятие внебюджетные фонды.
23. Понятие, сущность НДФЛ.
24. База, ставки, расчетные операции по НДФЛ.
25. Контроль расчетов с бюджетом по НДФЛ.
26. Состав участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
27. Понятие «недоимка».
28. Сущность, понятие налога на имущество.
29. Ставки, база, процедура расчета налога на имущество.
30. Контроль операций по расчетам с бюджетом по налогу на имущество.
31. Понятие, сущность акцизов.
32. Критерии отнесения физических лиц к налоговым резидентам Российской Федерации.
33. Понятие налоговый агент.
34. Основное отличие понятий «источник выплаты доходов налогоплательщику» и «источник доходов налогоплательщика».
35. Виды налогов и сборов, установленных в Российской Федерации.
36. Перечень налогов и сборов, признаваемых федеральными.
37. Перечень и определение «региональные налоги».
38. Налоги и сборы признаваемые местными.
39. Расчетные операции с фондом медицинского страхования.
40. Расчетные операции с Пенсионным фондом.
41. Возможность установления специальных налоговых режимов для отдельных категорий налогоплательщиков.
42. Расчетные операции по НДФЛ.
43. Расчетные операции по НДС.
44. Расчетные операции по социальному страхованию.
45. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
46. Контроль, отчетность расчетов с внебюджетными фондами.
47. Объекты обложения страховыми взносами и их плательщики.
48. База по страховым взносам.
49. Тарифы страховых взносов для плательщиков, не имеющих право на льготы.
50. Исчисление заработка для выплаты пособий по болезни.

Задачи профессионального модуля Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Задача 1

Выручка от реализации товаров (без учёта НДС) составила по товарам, облагаемым по ставке 18% - 200 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 120 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Выручка от реализации товаров (в т.ч. НДС) составила по товарам, облагаемым по ставке 10% - 250 000 руб. Покупная стоимость товаров (с учетом НДС) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 130 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Организация реализовала 1000 ед. продукции по цене 3000 руб. (без НДС) при себестоимости изготовления 1300 руб. (в т.ч. НДС 18%). Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4

Организация реализовала 1200 ед. продукции по цене 2500 руб. (в т.ч. НДС 18%) при себестоимости изготовления 1400 руб. (без НДС). Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

Пивоваренный завод реализовал 25 000 ящиков пива. В каждом ящике находилось 20 бутылок, вместимостью 0,5 литра. Ставка акциза – 26 руб. за 1 литр пива. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6

Табачная фабрика реализовала 300 000 пачек сигарет (в пачке 20 шт.). Стоимость акциза 550 руб. за 1000 шт. плюс 8% от отпускной цены. Оптовая цена составила 10 руб. за 1 пачку без НДС. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 30 000 руб. (с учетом НДС 18%). Определить сумму налога на прибыль.

Задача 8

Прибыль организации от реализации продукции за год составила 900 000 руб. (НДС 10%). Определить сумму налога на прибыль.

Задача 9

Получена плата за сданное в аренду имущество в размере 150 000 руб. (с учетом НДС 18%). Определить сумму налога на прибыль.

Задача 10

Заработная плата у сотрудницы, имеющей двух детей в возрасте пяти и восьми лет, за год составила:

Январь-20 000
Февраль-15 000

Март-25 000
 Апрель-21 000
 Май-30 000
 Июнь-7 000
 Июль-25 000
 Август-18 000
 Сентябрь-16 000
 Октябрь-16 000
 Ноябрь-21000
 Декабрь-38 000
 Определить сумму налога на доходы физического лица.

Задача 11

Заработная плата у сотрудницы, имеющей трех детей в возрасте пяти, семи и десяти лет, за год составила:

Январь 25 000
 Февраль 19 000
 Март 19 000
 Апрель 28 000
 Май 19 000
 Июнь 19 000
 Июль 32 000
 Август 7 000
 Сентябрь 19 000
 Октябрь 21 000
 Ноябрь 19 000
 Декабрь 35 000

Определить сумму налога на доходы физического лица.

Задача 12

Заработная плата у сотрудницы, имеющей одного ребенка в возрасте 4-х лет, за год составила 290 000 руб. Определить сумму налога на доходы физического лица.

Задача 13

Рассчитать налог на имущество за 1 квартал, если ставка составляет 2,2 % и имеются следующие данные, тыс. руб.:

Дата	Основные средства	Амортизация
01.01	87000	12500
01.02	90000	14000
01.03	86000	17000
01.04	85000	18200

Задача 14

Рассчитать налог на имущество за 1 квартал, если ставка составляет 2,2 % и имеются следующие данные, тыс. руб.:

Дата	Основные средства	Износ осн. фондов
01.01	35000	14800
01.02	35000	14950
01.03	38000	15100
01.04	39300	16000

Задача 15

Организация зарегистрировала автомобиль ВА3-21093 с мощностью двигателя 85 л.с. с 4 марта, 23 августа он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 2,5 руб.

Задача 16

Организация зарегистрировала автобус с мощностью двигателя 220 л.с. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 10 руб.

Задача 17

Организация приобрела импортный грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован в органах ГИБДД 30 сентября. Других автомобилей у организации нет. Необходимо определить сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 4 руб.

Задача 18

Определить суммы отчислений в социальные фонды, относимых на производственные издержки (на примере 1 рабочего).
Начисленный доход за январь равен 15 тыс. руб.

Задача 19

Отпускная цена предприятия (с НДС) в январе 2013 г. — 141,6 руб. Материальные затраты предприятия на изготовление продукции — 175 тыс. руб. Амортизационные отчисления — 50 тыс. руб. Фонд оплаты труда — 195 тыс. руб. Прочие расходы — 40 тыс. руб. Объем реализации — 5 000 изделий. Определить и отразить в бухгалтерском учете НДС, НП и суммы страховых взносов.

Задача 20

Организация за расчетный период выплатила в 2010 г. своему работнику:

- 1) заработную плату – 220 000 руб.;
- 2) премиальные доплаты – 60 000 руб.
- 3) командировочные расходы – 35 000 руб.;
- 4) единовременное вознаграждение за выслугу лет – 20 000 руб.
- 5) отпускные – 18 000 руб.;
- 6) пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.

Определить суммы социальных страховых взносов, отразить их начисление в бухгалтерском учете.

Задача 21

Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

Задача 22

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты: вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.; выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику – 10 000 руб.; выплата по листку временной

нетрудоспособности – 500 руб.; единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.; выплаты в натуральной форме товарами собственного производства – 1000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты

Комплект экзаменационных материалов

В состав комплекта входит задание для экзаменуемого, пакет экзаменатора и оценочная ведомость.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Инструкция

1. Внимательно прочитайте задание.
2. При выполнении задания и организации своей работы вы можете воспользоваться оборудованием лаборатории (перечень оборудования - согласно паспорта КМО), справочной технической литературой.

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

Задания для экзаменуемого

Материально-техническое оснащение: рабочее место преподавателя; рабочие места по количеству обучающихся; доска, калькулятор

Технические средства обучения: компьютер, проектор, экран (стационарные или переносные).

Основные источники:

1. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.— ЭБС «IPRbooks».

2. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.— Электрон.текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.— 146 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25975>.— ЭБС «IPRbooks»

Общие компетенции, для проверки сформированности которых, может использоваться портфолио:

- ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
- ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
- ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
- ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
- ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.
- ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
- ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
- ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Состав портфолио:

Обязательные документы:

-дневник практик

Дополнительные материалы:

Грамоты, сертификаты участия в научно-практических конференциях. Грамоты за спортивные и общественные достижения -дипломы и свидетельства за участие в олимпиадах и конкурсах профессионального мастерства по специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ВИДОВ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Рекомендации по подготовке к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы.

Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям (семинарам)

При подготовке к практическому занятию студент должен ознакомиться с планом, выполнить все инструкции, предложенные преподавателем.

Результатом работы является свободное владение теоретическим материалом, полные ответы на поставленные вопросы, коллективное обсуждение проблемных тем.

Методические рекомендации по подготовке докладов

Доклад – публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему

Различают следующие виды докладов: научный доклад и учебный доклад. Научные доклады готовятся научными работниками для представления своих результатов на научной конференции, научном семинаре и др. К учебным докладом относятся студенческие доклады и любые другие доклады, подготавливаемые обучающимися средних образовательных учреждений.

Для того, чтобы облегчить работу над докладом, предлагаем разбить процесс на несколько последовательных этапов. Надеемся, что знакомство с ними поможет вам овладеть необходимым инструментарием и разобраться в принципах построения письменной работы.

Этапы подготовки доклада

1. Подготовка и планирование.
2. Выбор и осознание темы доклада
3. Подбор источников и литературы.
4. Работа с выбранными источниками и литературой.
5. Систематизация и анализ материала.
6. Составление рабочего плана доклада.
7. Письменное изложение материала по параграфам.
8. Редактирование, переработка текста.
9. Оформление доклада.
10. Выступление с докладом.

При подготовке доклада рекомендуется придерживаться следующих правил:

Во-первых, необходимо четко соблюдать регламент.

Для того чтобы уложиться в отведенное время необходимо:

- а) тщательно отобрать факты и примеры, исключить из текста выступления все, не относящееся напрямую к теме;
- б) исключить все повторы;
- в) весь иллюстративный материал (графики, диаграммы, таблицы, схемы) должен быть

подготовлен заранее;

г) необходимо заранее проговорить вслух текст выступления, зафиксировав время и сделав поправку на волнение, которое неизбежно увеличивает время выступления перед аудиторией.

Во-вторых, доклад должен хорошо восприниматься на слух.

Это предполагает:

а) краткость, т.е. исключение из текста слов и словосочетаний, не несущих смысловую нагрузку;

б) смысловую точность, т.е. отсутствие возможности двоякого толкования тех или иных фраз;

в) отказ от неоправданного использования иностранных слов и сложных грамматических конструкций.

Доклады оцениваются по следующим критериям:

- соблюдение требований к его оформлению;

- необходимость и достаточность информации для раскрытия темы;

- умение обучающегося свободно излагать основные идеи, отраженные в докладе;

- способность учащегося понять суть задаваемых ему вопросов и сформулировать

точные ответы на них.

Работа с литературными источниками

В процессе обучения студенту необходимо самостоятельно изучать учебно-методическую литературу. Самостоятельно работать с учебниками, учебными пособиями, Интернет-ресурсами. Это позволяет активизировать процесс овладения информацией, способствует глубокому усвоению изучаемого материала.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода).

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. Первичное - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача вторичного чтения полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Как уже отмечалось, самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

При работе с литературой рекомендуется вести записи.

Основные виды систематизированной записи прочитанного:

Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения;

Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала;

Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала;

Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора;

Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи. Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта.

Рекомендации к решению ситуационных задач

Составление и решение ситуационных задач (кейсов) – это вид самостоятельной работы студента по систематизации информации в рамках постановки или решения конкретных проблем. Решение ситуационных задач – чуть менее сложное действие, чем их создание. И в первом, и во втором случае требуется самостоятельный мыслительный поиск самой проблемы её решения. Такой вид работы направлен на развитие мышления, творческих умений, усвоение знаний, добытых в ходе активного поиска и самостоятельного решения проблем. Следует отметить, что такие знания более прочные, они позволяют студенту видеть, ставить и разрешать как стандартные, так и не стандартные задачи, которые могут возникнуть в дальнейшем в профессиональной деятельности.

Продумывая систему проблемных вопросов, студент должен опираться на уже имеющуюся базу данных, но не повторять вопросы уже содержащиеся в прежних заданиях по теме. Проблемные вопросы должны отражать интеллектуальные затруднения и вызывать целенаправленный мыслительный поиск. Решения ситуационных задач относятся к частично поисковому методу, и предполагает третий (применение) и четвертый (творчество) уровень знаний. Характеристики выбранной для ситуационной задачи проблемы и способы её решения являются отправной точкой для оценки качества этого вида работ. В динамике обучения сложность проблемы нарастает, и к его завершению должна соответствовать сложности задач, поставленных профессиональной деятельностью на начальном этапе.

Оформляются задачи и эталоны ответов к ним письменно. Количество ситуационных задач и затраты времени на их составление зависят от объёма информации, сложности и объёма решаемых проблем, индивидуальных особенностей студента и определяются преподавателем.

Критерии оценки:

- соответствие содержания задачи теме;
- содержание задачи носит проблемный характер;
- решение задачи правильное, демонстрирует применение аналитического и творческого подходов;
- продемонстрированы умения работы в ситуации неоднозначности и неопределенности;
- задача представлена на контроль в срок

Промежуточная аттестация

Каждый семестр заканчивается сдачей зачетов (экзаменов). Подготовка к сдаче зачетов (экзаменов) является также самостоятельной работой студентов. Студенту необходимо к зачету (экзамену) повторить весь пройденный материал по дисциплине в рамках лекций и рекомендуемой литературы.

Критерии оценки самостоятельной работы студентов

Оценка 5 «отлично» ставится обучающемуся, усвоившему взаимосвязь основных понятий учебной дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка 4 «хорошо» выставляется студенту, обнаружившему полное знание учебно-программного материала, успешно выполнившего практические задания, максимально приближенные к будущей профессиональной деятельности в стандартных ситуациях,

усвоившему основную рекомендованную литературу. Оценка 4 «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематический характер знаний способному к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебы и профессиональной деятельности. Содержание и форма ответа имеют отдельные неточности.

Оценка 3 «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой. Оценка 3 «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обладающему необходимыми знаниями, но допустившему неточности в определении понятий, в применении знаний для решения профессиональных задач, в неумении обосновывать свои рассуждения;

Оценка 2 «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, недостаточном для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, не справляющемуся