

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
И.О. Директора института экономики и управления
А.В. Ивлев
« 08 » сентября 2016 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Направление 38.03.02 Менеджмент
Профиль Финансовый менеджмент

Уровень высшего образования – бакалавриат
Программа подготовки – прикладной бакалавриат

Форма обучения
заочная

Институт
Кафедра
Курс

3

Экономики и управления
БУиЭА

Магнитогорск
2016 г.

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом МОиН РФ от 12.01.2016 № 7.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и экономического анализа «31» августа 2016 г., протокол № 1.

Зав. кафедрой  / Т.В. Козлова/

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и управления «08» сентября 2016 г., протокол № 1.

Председатель  / А.В. Ивлев/

Согласовано:
Зав. кафедрой Менеджмента

 / Д.Б. Симаков /

Рабочая программа составлена: доц. каф. БУиЭА, к.э.н.

 / Г.Г. Валяева/

Рецензент:

гл. бухгалтер ООО «Эмаль», к.э.н.

 / Т.В. Баранова/

1 Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является изучение налоговой системы РФ и основ налогообложения, экономической сущности и функций налогов, методологии расчета налогооблагаемой базы и сумм налоговых платежей, управление налогообложением в коммерческой деятельности.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы подготовки бакалавра

Дисциплина Б1.Б.22 «Налоги и налогообложение» входит в профессиональный цикл дисциплин.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, навыки), сформированные в результате изучения дисциплин:

- Экономическая теория;
- Экономика организации

Знания (умения, навыки), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для дисциплин:

- Финансовые вычисления;
- Предпринимательская деятельность;
- Управление финансами предприятий.

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения.

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения
ОПК-1 владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	
Знать	- основные определения и понятия налогов и налоговой системы - нормативные и правовые документы налоговой системы - основные методы расчета налоговой нагрузки организации
Уметь:	- собирать, обрабатывать и анализировать информацию о налогах и сборах, подлежащих уплате организацией - использовать информацию, полученную в бухгалтерском финансовом учете, для формирования учетной политики для целей налогообложения.
Владеть:	- навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в налоговой сфере - навыками по управлению налоговыми потоками предприятия. методами формирования учетной политики для целей налогообложения.
ПК-17- способностью оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели	
Знать:	- основы налогообложения для оценки экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности - знать общий режим налогообложения для условий

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения
	осуществления предпринимательской деятельности - знать специальные налоговые режимы для выявления новых рыночных возможностей и формирования новых бизнес-моделей
Уметь:	- производить расчеты налоговых баз для оценки экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности - решать конкретные вопросы, связанные с налогами, для выявления новых рыночных возможностей и формирования новых бизнес-моделей - производить расчеты налоговых баз для оценки экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности
Владеть:	- основами налогообложения для оценки экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности - системой налогообложения для малого и среднего бизнеса - выбором оптимального режима налогообложения для выявления новых рыночных возможностей и формирования новых бизнес-моделей

4 Структура и содержание дисциплины «Налоги и налогообложение»

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 6,7 акад. часов:
 - аудиторная – 6 акад. часов;
 - внеаудиторная – 0,7 акад. часов
- самостоятельная работа – 97,4 акад. часов;
- подготовка к зачету – 3,9 акад. часа

Раздел/ тема дисциплины	Курс	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)				Самостоятельная работа (в акад. часах)	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код и структурный элемент компетенции
		лекции	лаборат. занятия	практич. занятия					
Тема 1. Налоги в экономической системе общества	3				2,4	Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, конспектирование	Тестирование, Устный опрос	ОПК-1, ПК-17 - ЗУВ	

Тема2.Налоговая система страны и основы ее развития	3	0,5(0,5 И)			3	Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ОПК-1, ПК-17 - ЗУВ
Тема3. Федеральные налоги и сборы	3	2(2И)			6	Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ОПК-1, ПК-17 - ЗУВ
Тема4. Региональные и местные налоги и сборы	3	1(1И)			6	Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ОПК-1, ПК-17 - ЗУВ
Тема5. Специальные налоговые режимы	3				6	Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ОПК-1, ПК-17 - ЗУВ
Тема 6. Основы налогового производства и налогового управления	3				4	Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ОПК-1, ПК-17 - ЗУВ
Тема 7. Налоговый учет и отчетность	3	0,5(0,5 И)			4	Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ОПК-1, ПК-17 - ЗУВ
Итого по разделу		4(4И)		0	31,4			
Тема 8. Налоговое планирование	3	0		2(2И)	66	Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ОПК-1, ПК-17 - ЗУВ
Итого по разделу		0		2(2И)	66			
Итого по дисциплине		4(4И)		2(2И)	97,4		Зачет, контрольная работа	

5 Образовательные и информационные технологии

При изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо использовать различные методы активного обучения, а именно: проблемные лекции (лекции-конференции, лекции вдвоем, лекции с запрограммированными ошибками), коллективно-групповая работа: динамические пары, корпоративная организация занятий, мозговой штурм(атака), деловые игры, дискуссии и т.п.

Отличительной особенностью методов активного обучения является то, что обучение проводится в ситуациях, максимально приближенных к реальным, позволяя материал, подлежащий усвоению, ввести в цель деятельности, а не в средства, а также осуществляется не только сообщение знаний, но и обучение умениям практического использования.

При реализации программы дисциплины «Налоги и налогообложение» используются различные образовательные технологии. Во время аудиторных занятий лекции проводятся с использованием ПК и проектора, семинары – в виде группового обсуждения экономических проблем под руководством преподавателя, дискуссий предметной области, также используются материалы печатные и в электронной форме; аудио, видеокассеты; аудио видео- лекции в электронной форме, электронные конференции. На практических занятиях студентами приобретаются умения решения ситуационных и типовых задач в профессиональной области и разбора конкретных ситуаций, применения деловых и ролевых игр. В рамках учебного курса предусмотрено изучение курса с использованием методов мозгового штурма, проектов, и др.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Перечень вопросов для подготовки к практическим занятиям:

1. Чем отличается налог от сбора?
2. Назовите основные классификационные группы налогов?
3. Какие основные элементы налога относят к основным и факультативным?
4. Назовите базовый законодательный документ российского налогообложения.
5. Как трактуются все неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?
6. Какие санкции применяют к налогоплательщику на несвоевременное перечисление суммы налога?
7. Какие налоги относят к косвенным налогам?
8. Определите назначение счет-фактуры?
9. Раскройте методику расчета НДС, подлежащую внесению в бюджет?
10. Какие товары называются подакцизными. Кто утверждает их перечень?
11. Раскройте методику расчета налоговой базы?
12. Какие льготы предусмотрены по подакцизному налогообложению?
13. Какие виды дохода включают налоговую базу?
14. Назовите налоговые вычеты. При каких условиях они предоставляются налогоплательщику?
15. Назовите фонды в которые начисляются страховые взносы?
16. Кому предоставляются льготы по взносам?
17. Раскройте методику расчета налоговой базы налога на прибыль?
18. Назовите налоговые ставки налога на прибыль?
19. Приведите примеры нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу?
20. Раскройте методику расчета налоговой базы по налогу на имущество.
21. В какие сроки подлежит внесению в бюджет налог на имущество?
22. Какие организации освобождены от уплаты налога на имущество?

23. К какому уровню относят транспортный налог?
24. В какие сроки юридические лица обязаны вносить налог в бюджет?
25. Назовите льготы по транспортному налогу?
26. Какие полномочия переданы местным органам при введении местных налогов?
27. В чём специфика расчёта налоговой базы при исчислении земельного налога?
28. Назовите сроки внесения земельного налога для организаций и физических лиц.
29. Охарактеризуйте налог на имущество физических лиц.
30. Что представляет собой налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
31. Назовите категории физических лиц, получившие освобождение от уплаты налога на имущество.
32. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, связанную с владением Вашей собственной квартиры.
33. При каких условиях субъекты бизнеса имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения?
34. Раскройте методику расчета налоговой базы?
35. Назовите формы налоговой отчетности при упрощенной системе налогообложения?
36. Назовите субъектов бизнеса, которые обязаны перейти на уплату ЕНВД?
37. Как рассчитывается налоговая база ЕНВД?
38. Укажите сроки внесения ЕНВД в бюджет?

Перечень заданий для подготовки к практическим занятиям:

Задание 1.

Определите, следует ли начислять пени в случаях, когда срок внесения налога приходится на субботу, а фактические налоговые платежи произведены в понедельник?

Задание 2.

Срок внесения авансового налогового платежа - 28 число месяца. Рассчитать сумму пени, если платеж произведен 15 числа месяца, следующего за истекшим.

Задание 3.

Рассчитать размер пени, если срок внесения налога 20 число (воскресенье). Налог в сумме 100000 руб. внесен в бюджет 22 числа того же месяца.

Задание 4.

Начислить НДС за отчетный период, если организация произвела 230 единиц продукции А и 180 единиц продукции В. Себестоимость единицы продукции А составила 5800 руб/ед., ее рентабельность – 30%. Расходы на производство продукции В составили 846000 руб., рентабельность – 20%.

Задание 5.

За отчетный период на предприятии произведено 1000 единиц изделий, которые были реализованы по цене 250 руб/ед.(без НДС). В счет будущих поставок получена предоплата от покупателей в сумме 85000 руб. За тот же период были произведены следующие расходы:

- получены от поставщиков материалы 100 кг по цене 850 руб/кг (В т.ч. НДС 130 руб.);

- уплачено за электроэнергию 60000 (в т.ч. НДС 9152 руб.);

- получено от поставщиков оборудование 11800 (в т.ч. НДС 1800 руб.).

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание 6.

Предприятие произвело 1000 т продукции, из них реализовано 950 т по цене 1600 руб/т (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 1800 руб/т (в т.ч. НДС). Предприятие приобрело 1000 т материалов по цене 600 руб/т (в т.ч. НДС). 1 т материалов была использована для ремонта дома отдыха, находящегося на балансе организации.

Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задание 7.

Предприятие произвело и реализовало в отчетном месяце 600 л вина шампанского и 400 л вина натурального. Рассчитать сумму акциза.

Задание 8.

На предприятии - производителе оптовая цена автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. составляет 120000 руб.

Определите отпускную цену автомобиля.

Задание 9.

Розничная цена одной бутылки вина шампанского составляет 80 руб./бут. Отпускная цена производителя 40 руб./бут.

Рассчитать сумму торговой наценки организации розничной торговли.

Задание 10.

Физическое лицо в течение календарного года получило 200 тыс.руб. по месту основной работы. Доход от выполнения работ гражданско-правового характера составил 50 тыс.руб. Физическое лицо воспитывает одного несовершеннолетнего ребенка. Рассчитать сумму НДФЛ за год.

Задание 11.

Работник, воспитывающий двух несовершеннолетних детей, получает заработную плату 15000 руб./мес. В марте работнику выдана материальная помощь в размере 5000 руб.

Рассчитать НДФЛ, удержанный с доходов работника с января по март.

Задание 12.

Работник, являющийся инвалидом детства, получает заработную плату 9000 руб./мес. У работника один ребенок 12 лет. В феврале работнику была выдана бесплатно путевка в дом отдыха стоимостью 15000 руб.

Определить сумму НДФЛ, удержанную с января по апрель.

Задание 13.

В семье работают и учатся муж и жена. Муж за свое обучение в ВУЗе в заочной форме заплатил 40000 руб./год. Жена оплатила свое обучение на вечернем отделении ВУЗа 35000 руб./год. Стоимость обучение 19-летнего сына на очной форме обучения ВУЗа, которую оплатил отец, составила 45000 руб./год. Названные образовательные учреждения имеют лицензии. Доход, полученный в налоговом периоде каждым членом семьи, составил: отец – 420000руб., мать – 120000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ за год в отношении каждого работающего члена семьи.

Задание 14.

Определите сумму авансовых платежей (по фондам) по итогам работы за 1 квартал для гражданина РФ 1972 г.р., являющегося штатным работником организации. Заработная плата работника составила: январь – 15280 руб., февраль – 15000 руб., март – 16820 руб. По итогам работы за март была начислена премия в размере 3000 руб.

Задание 15.

На предприятии работает пять человек – Иванов П.К., 1970 г.р., Петров И.С., 1969 г.р., Сидоров Н.П., 1962 г.р., Степанов С.С., 1966 г.р., Миронов В.В., 1975 г.р. В январе работникам начислена заработная плата в сумме: Иванов П.К. – 56000 руб., Петров И.С. – 45000 руб., Сидоров Н.П. – 20000 руб., Степанов С.С. – 19000 руб., Миронов В.В. – 19000 руб. В отчетном месяце Сидорову Н.П. начислено пособие по временной нетрудоспособности 9000 руб.

Рассчитать авансовые платежи (в разрезе фондов) за январь.

Задание 16.

В штате организации три работника - Иванов И.И., 1979 г.р., Петров П.П., 1970 г.р., Сидоров С.С., 1960 г.р.

Месячный оклад Иванова И.И. – 150000 руб., Петрова П.П. – 100000 руб., Сидорова С.С. – 50000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа за полугодие (в разрезе фондов).

Задание 17.

Предприятие произвело в отчетном периоде 1000т продукции, из них было реализовано 950 т по цене 1600 руб. (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 2100 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации составили 700000 руб. Внереализационные доходы, в виде процентов по предоставленным займам, составили 10000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

Задание 18.

Выручка организации за месяц составила 500000 руб. (в т.ч. НДС). Арендная плата, полученная от сдачи имущества в аренду – 78000 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации за месяц:

- материальные 1000 кг, приобретены за 115 руб./кг (в т.ч. НДС);
- расходы на оплату труда 75000 руб.;
- амортизация – первоначальная стоимость основного средства 100000 руб., срок его полезного использования – 10 лет;
- прочие расходы – 30000 руб.

Сумма процентов по полученному займу составила 7500 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на прибыль за месяц.

Задание 19.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за февраль.

Доходы организации за отчетный месяц:

- выручка от реализации продукции собственного производства 2190276 (в т.ч. НДС);
- платежи за сдачу имущества в аренду 18000 (в т.ч. НДС);
- безвозмездно полученный компьютер по рыночной стоимости 46000 руб. (в т.ч. НДС);
- ценные бумаги в счет вноса в уставный капитал 50000 руб.;
- проценты по предоставленным займам 21000 руб.

Расходы организации за отчетный месяц:

1. Данные о поступлении материалов на склад: I партия- 100 кг по 4000 руб./кг; II партия – 100 кг по 4200 руб./кг; III партия – 50 кг по 4500 руб./кг. За отчетный период списано в производство 210 кг материалов (по методу ЛИФО).

2. Начислена заработная плата работникам по всем основаниям в сумме 320000 руб.

В текущем году администрация внесла взносы по добровольному личному страхованию работников в сумме 100000 руб. Сумма взносов по долгосрочному страхованию жизни на срок 7 лет составила 70000 руб.(в текущем году произведен единовременный платеж).

3. Амортизация. Первоначальная стоимость оборудования 100000 руб. Срок полезного использования 8 лет. Объект введен в эксплуатацию в январе текущего года (применяется линейный метод начисления амортизации).

4. Прочие расходы.

*Командировочные. Согласно приказу директора предприятия работник основного производства направлен в командировку с 17.02 по 25.02. По ее окончании предоставлен авансовый отчет о произведенных расходах: авиабилеты на сумму 9560 руб. (в т.ч. НДС), счет гостиницы за проживание 8970 руб. (в т.ч. НДС).

*Расходы на подготовку и переподготовку кадров. Штатные работники предприятия Иванов В.Д. и Петров А.С. с февраля по июнь включительно обучались на курсах делового английского языка в соответствии с договором образовательного учреждения, имеющего лицензию на образовательную деятельность. Стоимость обучения составила по 15000 руб. (в т.ч. НДС). Согласно должностной инструкции Иванов В.Д. возглавляет производственный отдел организации, Петров А.С. - занимается подготовкой внешнеторговых контрактов в отделе сбыта.

*Расходы на рекламу. В период с 10.02 по 25.02. предприятие осуществляло размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работы выполняла подрядная организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 21500 руб. (в т.ч. НДС). В феврале организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 13800 руб. (в т.ч. НДС).

*Представительские расходы. В феврале проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества. Во время представительских мероприятий были произведены следующие затраты (без НДС): затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 12000 руб., услуги переводчика – 8300 руб., доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 600 руб., билеты в театр – 2000 руб., доставка транспортом в театр и обратно – 400 руб., буфетное обслуживание в театре- 2500 руб.

*Расходы на НИОКР. Организация заключила договор на проведение НИОКР по разработке нового вида сырья. 20.01. организация приняла от НИИ акт о выполнении НИОКР на сумму 100000 руб., по которому они не дали положительного результата и не могут быть использованы в производстве.

*Убытки от реализации имущества. В феврале организация реализовала копировальную технику за 24000 руб. (в т.ч. НДС). Остаточная стоимость объекта – 27000 руб., срок его полезного использования завершается в августе будущего года. Кроме того, организация понесла расходы по транспортировке аппарата к получателю в размере 1560 руб. (в т.ч. НДС).

5. Проценты по долговым обязательствам. 1 февраля организация получила заем в размере 100000 руб. сроком на 90 дней с выплатой процентов в размере 16% годовых.

Задание 20.

Организация приобрела станок 10 января за 159000 руб. (в т.ч. НДС). Срок его полезного использования 10 лет. Станок введен в эксплуатацию 1 февраля.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за I квартал.

Задание 21.

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за 9 месяцев и сумму, подлежащую внесению в бюджет.

Остаточная стоимость объектов основных средств по данным бухгалтерского учета:

Период	С ост., руб.
1 января	432000
1 февраля	400000
1 марта	368000
1 апреля	336000
1 мая	302000
1 июня	270000
1 июля	238000
1 августа	300000
1 сентября	262000
1 октября	240000

Задание 22.

Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января составляла 900500 руб. Сумма начисленной амортизации – 400000 руб. Средняя норма амортизации за месяц 6%. В марте приобретен и введен в эксплуатацию новый станок стоимостью 110000 (в т.ч. НДС), срок его полезного использования 12 мес.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за полугодие.

Задание 23.

На балансе организации учитываются транспортные средства.

Рассчитать сумму транспортного налога.

Наименование автотранспортного средства	Количество	Мощность двигателя, л.с.
Грузовой автомобиль КАМАЗ	5	260
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	3	150
Легковой автомобиль ВАЗ 2111	1	80

Задание 24.

Рассчитайте сумму авансового платежа транспортного налога за полугодие, если организация зарегистрировала легковой автомобиль ВМ (180 л.с.) 2 июня текущего года.

Задание 25.

Организация приобрела легковой автомобиль ГАЗ 3110 (125 л.с.) 2 февраля за 300000 руб. (в т.ч. НДС). 26 февраля автомобиль был реализован за 301000 руб. (в т.ч. НДС).

Рассчитайте сумму транспортного налога по итогам налогового периода, если автомобиль ГАЗЕЛЬ (150 л.с.), легковой автомобиль УАЗ (90 л.с.).

Задание 26.

Имеет ли право перехода на УСНО организация, если за предшествующие 9 месяцев обороты по реализации составили:

100 единиц продукции А по цене 50000 руб. (в т.ч. НДС);

150 единиц продукции В по цене 75000 руб. (в т.ч. НДС);

70 единиц продукции С по цене 150000 руб. (в т.ч. НДС)?

Задание 27.

Рассчитать сумму единого налога организации, применяющей УСНО, если в качестве объекта налогообложения выступают доходы организации, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Организация произвела и реализовала 1000 единиц продукции по цене 800 руб./ед. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 100000 руб.

Данные о расходах организации:

1. Материальные расходы 400000 руб. (в т.ч. НДС);

2. Расходы на оплату труда 250000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование руб.

3. Амортизация 80000 руб.;

4. Прочие расходы:

*Расходы на НИОКР 120000 руб.;

*Представительские расходы 9000 руб.;

*Оплата юридических услуг 3500 (в т.ч. НДС);

*Материальная помощь работникам 20000 руб.

Задание 28.

По данным предыдущей задачи рассчитать сумму единого налога организации, если в качестве объекта налогообложения выступают ее доходы. Сделать вывод о предпочтительном варианте учета объекта налогообложения для данной организации.

Задание 29.

Рассчитать сумму единого налога организации, переведенной на ЕНВД за I квартал.

Организация оказывает услуги по ремонту и техническому обслуживанию автотранспорта. Численность работающих за январь составляла 9 человек, февраль – 9 человек, март – 10 человек. Организация ведет предпринимательскую деятельность в районе ул. Доменщиков г. Магнитогорска.

Задание 30.

Индивидуальный предприниматель Иванова И.Ю. оказывает парикмахерские услуги населению г. Магнитогорска в районе ул.Октябрьской. Численность работающих специалистов салона:

Период	Численность работающих, чел.
январь	5
февраль	5
март	5
апрель	5
май	6
июнь	6
июль	6
август	5
сентябрь	7
октябрь	7
ноябрь	7
декабрь	8

Примерный перечень вопросов к зачету по дисциплине:

1. Понятие налога и сбора.
2. Экономическая сущность налогов.
3. Налоговая система РФ.
4. Виды налогов и сборов: федеральные, региональные, местные. Общие условия установления, изменения, отмены федеральных, региональных, местных налогов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, представителей налогоплательщиков.
6. Функции налогообложения.
7. Налоговая политика государства.
8. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
9. Виды налоговых правонарушений, виды ответственности. Налоговая санкция.
10. Элементы налога: основные и дополнительные.
11. Виды объектов налогообложения. Субъекты налоговых отношений.
12. Классификация налогов и сборов.
13. НДС: его место и роль в налоговой системе.
14. Плательщики НДС и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
15. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты НДС. Льготы.
16. Акцизы, место и роль в налоговой системе.
17. Система акцизов. Объекты обложения. Плательщики.
18. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты акцизов. Льготы.
19. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе.
20. Плательщики налога на прибыль и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
21. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на прибыль.
22. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.
23. Плательщики налога на доходы физических лиц и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
24. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
25. Страховые взносы и их место и роль в налоговой системе.
26. Плательщики, обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
27. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты взносов. Льготы.

28. Налог на имущество предприятий: его место и роль в налоговой системе.
29. Плательщики налога на имущество предприятий и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
30. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.
31. Транспортный налог. Элементы налога.
32. Алгоритм исчисления земельного налога.
33. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
34. Упрощенная система налогообложения: ее место и роль в налоговой системе.
35. Элементы упрощенной системы налогообложения: плательщики, объект, налоговая база, ставки.
36. Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, сроки уплаты.
37. Единый налог на вмененный доход: его место и роль в налоговой системе.
38. Элементы ЕНВД: плательщики, объект, методика исчисления налоговой базы, ставки.
39. Порядок исчисления ЕНВД, сроки уплаты.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
ОПК-1 владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности		
Знать	<ul style="list-style-type: none"> - основные определения и понятия налогов и налоговой системы - нормативные и правовые документы налоговой системы - основные методы расчета налоговой нагрузки организации 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Экономическая сущность налогов, их роль и функции. 2. Принципы налогообложения. 3. Законодательство о налогах и сборах в РФ. 4. Субъекты налоговых отношений, их права, обязанности и ответственность. 5. Элементы налогообложения и их характеристика. 6. Налоговые обязательства и способы их обеспечения. 7. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения. 8. Решение задач по определению суммы пени и штрафных санкций. 9. Виды налогов в РФ и их классификация. 10. Реформирование налоговой системы РФ. 11. Налоговые системы стран с развитой рыночной экономикой. 12. Виды налоговой политики государства. 13. Принципы налогообложения. 14. Значимость и эффективность налогов для государства. 15. Влияние налогов на экономику. 16. Состав подакцизных товаров и налогоплательщики. 17. Элементы налогообложения. 18. Роль налога в рыночной экономике, его преимущества и недостатки (дискуссия). 19. Налогоплательщики и порядок освобождения от уплаты НДС.

		<p>20.Элементы налогообложения по НДС. 21.Роль налога на прибыль в условиях рыночных отношений. 22.Плательщики налога и элементы налогообложения. 23.Налог на имущество организаций, порядок его установления и введения. 24.Налогоплательщики и элементы налогообложения. 25.Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. 26.Виды платежей за природные ресурсы, их краткая характеристика. 27.Плательщики налога, объект налогообложения и налоговая база. 28.Ставки налога и порядок их применения. 29.Система налоговых вычетов, их размер и порядок предоставления. 30.Налог на имущество физических лиц, порядок его установления и введения.</p>
<p>Уметь</p>	<p>– собирать, обрабатывать и анализировать информацию о налогах и сборах, подлежащих уплате организацией - использовать информацию, полученную в бухгалтерском финансовом учете, для формирования учетной политики для целей налогообложения.</p>	<p>Ситуационные задания: Ситуационная задача 1. ООО «Проминвест» за январь реализовало следующую продукцию: - 12 тонн металлопроката по цене 50000 руб. + НДС 18% за тонну; - 15 тонн чернового металла по цене 17700 руб. за тонну включая НДС 18%; - 10 тонн метизов по цене 18 000 руб. + НДС 18% за тонну. Фактическая себестоимость тонны металлопроката составляет 40000 руб., тонны чернового металла – 12000 руб., тонны метизов – 15000 руб. Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям? Ситуационная задача 2. ООО «Винт» применяет обычную цену реализации мягкой мебели в размере 11800 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. В феврале 2015 года было реализовано 15 комплектов мебели по обычной цене реализации, а 28.02.2015г. в связи с истечением срока аренды складского помещения в целях ликвидации складских остатков было реализовано 3 комплекта по цене 7080 руб. (в том числе НДС 18%). Бухгалтер «Винта», проявляя разумную осторожность, в целях исчисления НДС применил статью 40 НК. Оформить бухгалтерские записи по приведенным операциям, определить налоговую базу и сумму налога по ним. Указать разделы и строки декларации по НДС, которые следует заполнить по данным операциям. Ситуационная задача 3. Швейная фабрика обычно реализует шубы изнутри по цене 20650 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. Инженеру</p>

		<p>швейной фабрики в счет заработной платы передана шуба по сниженной цене 14750 руб. (в том числе НДС 18%). В целях исчисления НДС бухгалтерия швейной фабрики применяет статью 40 НК. Отобразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям? Ситуационная задача 4.</p> <p>Предприятие по производству оконных блоков «Мона» (обычная цена реализации оконного блока составляет 12300 руб. + НДС 18%) заключило договор мены с ООО «Троя», согласно которому обмениваются 2 оконных блока на компьютер Pentium IV. У «Трои» обычная цена реализации компьютера составляет 25000 руб. (в том числе НДС 18%). Момент перехода права собственности на обмениваемое имущество в договоре не поименован. Отгрузка оконных блоков произведена 15.02.2015г., а поставка компьютера 18.02.2015г. Отгрузка и поставка оформлены соответствующим документами (накладными, счетами фактурами). Фактическая себестоимость оконного блока у «Моны» составляет 10000 руб., а компьютера у ООО «Трои» - 19800 руб. Отобразить хозяйственные операции ООО «Мона» бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям? Ситуационная задача 5.</p> <p>Отобразить хозяйственные операции, приведенные в задаче 4, в бухгалтерском учете ООО «Троя», определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?</p>
Владеть	<p>– навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в налоговой сфере</p> <p>– навыками по управлению налоговыми потоками предприятия. методами формирования учетной политики для целей налогообложения.</p>	<p>На основе данных бухгалтерского учета конкретной организации рассчитайте:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на прибыль организации, 2. НДС, подлежащий внесению в бюджет, 3. Налог на доходы физических лиц, 4. Налог на имущество организации, 5. Транспортный налог, 6. Земельный налог. <p>На основе расчета заполните налоговые декларации;</p> <p>Налог на прибыль организации (лист 02 и приложения 1 и 2 к листу 02)</p> <p>Налог на добавленную стоимость,</p> <p>Налог на доходы физических лиц (3-НДФЛ)</p> <p>Налог на имущество организации.</p>
<p>ПК-17- способностью оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели</p>		

<p>Знать</p>	<p>- основы налогообложения для оценки экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности</p> <p>- знать общий режим налогообложения для условий осуществления предпринимательской деятельности</p> <p>- знать специальные налоговые режимы для выявления новых рыночных возможностей и формирования новых бизнес-моделей</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие налога и сбора. 2. Экономическая сущность налогов. 3. Налоговая система РФ. 4. Виды налогов и сборов: федеральные, региональные, местные. Общие условия установления, изменения, отмены федеральных, региональных, местных налогов. 5. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, представителей налогоплательщиков. 6. Функции налогообложения. 7. Налоговая политика государства. 8. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. 9. Виды налоговых правонарушений, виды ответственности. Налоговая санкция. 10. Элементы налога: основные и дополнительные. 11. Виды объектов налогообложения. Субъекты налоговых отношений. 12. Классификация налогов и сборов. 13. НДС: его место и роль в налоговой системе. 14. Плательщики НДС и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. 15. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты НДС. Льготы. 16. Акцизы, место и роль в налоговой системе. 17. Система акцизов. Объекты обложения. Плательщики. 18. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты акцизов. Льготы. 19. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе. 20. Плательщики налога на прибыль и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. 21. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на прибыль. 22. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе. 23. Плательщики налога на доходы физических лиц и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. 24. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на доходы физических лиц. 25. Страховые взносы и их место и роль в налоговой системе. 26. Плательщики, обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. 27. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты взносов. Льготы. 28. Налог на имущество предприятий: его место и роль в налоговой системе. 29. Плательщики налога на имущество предприятий и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. 30. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.
--------------	--	--

		<p>31. Транспортный налог. Элементы налога. 32. Алгоритм исчисления земельного налога. 33. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. 34. Упрощенная система налогообложения: ее место и роль в налоговой системе. 35. Элементы упрощенной системы налогообложения: плательщики, объект, налоговая база, ставки. 36. Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, сроки уплаты. 37. Единый налог на вмененный доход: его место и роль в налоговой системе. 38. Элементы ЕНВД: плательщики, объект, методика исчисления налоговой базы, ставки. 39. Порядок исчисления ЕНВД, сроки уплаты.</p>						
<p>Уметь</p>	<p>- производить расчеты налоговых баз для оценки экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности - решать конкретные вопросы, связанные с налогами, для выявления новых рыночных возможностей и формирования новых бизнес-моделей - производить расчеты налоговых баз для оценки экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности</p>	<p>Практические задания: Задание 1. На основе данных бухгалтерского учета конкретной организации рассчитайте:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на прибыль организации, 2. НДС, подлежащий внесению в бюджет, 3. Налог на доходы физических лиц, 4. Налог на имущество организации, 5. Транспортный налог, 6. Земельный налог. <p>Задание 2. Предприятие произвело в отчетном периоде 1000т продукции, из них было реализовано 950 т по цене 1600 руб. (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 2100 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации составили 700000 руб. Внереализационные доходы, в виде процентов по предоставленным займам, составили 10000 руб. Определить сумму налога на прибыль. 4. Раскройте методику расчета налоговой базы по налогу на имущество. 5. В какие сроки подлежит внесению в бюджет налог на имущество? 6. Какие организации освобождены от уплаты налога на имущество? Задание 3. Организация приобрела станок 10 января за 159000 руб. (в т.ч. НДС). Срок его полезного использования 10 лет. Станок введен в эксплуатацию 1 февраля. Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за I квартал. 7. К какому уровню относят транспортный налог? 8. В какие сроки юридические лица обязаны вносить налог в бюджет? 9. Назовите льготы по транспортному налогу? Задание 3. На балансе организации учитываются транспортные средства. Рассчитать сумму транспортного налога.</p> <table border="1" data-bbox="798 1944 1528 2076"> <thead> <tr> <th>Наименование автотранспортного средства</th> <th>Количество</th> <th>Мощность двигателя, л.с.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Грузовой</td> <td>5</td> <td>260</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование автотранспортного средства	Количество	Мощность двигателя, л.с.	Грузовой	5	260
Наименование автотранспортного средства	Количество	Мощность двигателя, л.с.						
Грузовой	5	260						

		<table border="1"> <tr> <td>автомобиль КАМАЗ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ</td> <td>3</td> <td>150</td> </tr> <tr> <td>Легковой автомобиль ВАЗ 2111</td> <td>1</td> <td>80</td> </tr> </table>	автомобиль КАМАЗ			Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	3	150	Легковой автомобиль ВАЗ 2111	1	80
автомобиль КАМАЗ											
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	3	150									
Легковой автомобиль ВАЗ 2111	1	80									
Владеть	<ul style="list-style-type: none"> - основами налогообложения для оценки экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности - системой налогообложения для малого и среднего бизнеса - выбором оптимального режима налогообложения для выявления новых рыночных возможностей и формирования новых бизнес-моделей 	<p>Задание 4. Имеет ли право перехода на УСНО организация, если за предшествующие 9 месяцев обороты по реализации составили: 100 единиц продукции А по цене 50000 руб. (в т.ч. НДС); 150 единиц продукции В по цене 75000 руб. (в т.ч. НДС); 70 единиц продукции С по цене 150000 руб. (в т.ч. НДС)?</p> <p>Задание 5. Рассчитать сумму единого налога организации, переведенной на ЕНВД за I квартал. Организация оказывает услуги по ремонту и техническому обслуживанию автотранспорта. Численность работающих за январь составляла 9 человек, февраль – 9 человек, март – 10 человек. Организация ведет предпринимательскую деятельность в районе ул.Доменщиков г. Магнитогорска.</p> <p>Задание 6. Заполните декларацию по налогу на доходы физ. лиц по условию: Работник, являющийся инвалидом детства, получает заработную плату 9000 руб./мес. У работника один ребенок 12 лет. В феврале работнику была выдана бесплатно путевка в дом отдыха стоимостью 15000 руб.</p> <p>Задание 1. Срок внесения авансового налогового платежа - 28 число месяца. Рассчитать сумму пени, если платеж произведен 15 числа месяца, следующего за истекшим.</p> <p>Задание 2. За отчетный период на предприятии произведено 1000 единиц изделий, которые были реализованы по цене 250 руб/ед.(без НДС). В счет будущих поставок получена предоплата от покупателей в сумме 85000 руб. За тот же период были произведены следующие расходы: - получены от поставщиков материалы 100 кг по цене 850 руб/кг (В т.ч. НДС 130 руб.); - уплачено за электроэнергию 60000 (в т.ч. НДС 9152 руб.); - получено от поставщиков оборудование 11800 (в т.ч. НДС 1800 руб.). Определить сумму НДС к уплате в бюджет.</p> <p>Задание 3. На предприятии - производителе оптовая цена автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. составляет 120000 руб. Определите отпускную цену автомобиля.</p> <p>Задание 4. Работник, являющийся инвалидом детства, получает заработную плату 9000 руб./мес. У работника один ребенок 12 лет. В феврале работнику была выдана бесплатно путевка в дом отдыха стоимостью 15000 руб. Определить сумму НДФЛ, удержанную с января по апрель.</p>									

		<p>Задание 5.</p> <p>На предприятии работает пять человек – Иванов П.К.,1970 г.р., Петров И.С.,1969 г.р., Сидоров Н.П.,1962 г.р., Степанов С.С.,1966 г.р., Миронов В.В.,1975 г.р. В января работникам начислена заработная плата в сумме: Иванов П.К. – 56000 руб., петров И.С. – 45000 руб., Сидоров Н.П. – 20000 руб., Степанов С.С. – 19000 руб., Миронов В.В. – 19000 руб. В отчетном месяце Сидорову Н.П. начислено пособие по временной нетрудоспособности 9000 руб.</p> <p>Рассчитать авансовые платежи (в разрезе фондов) за январь.</p> <p>Задание 6.</p> <p>Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за февраль.</p> <p>Доходы организации за отчетный месяц:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации продукции собственного производства 2190276 (в т.ч. НДС); - платежи за сдачу имущества в аренду 18000 (в т.ч. НДС); - безвозмездно полученный компьютер по рыночной стоимости 46000 руб. (в т.ч. НДС); - ценные бумаги в счет взноса в уставный капитал 50000 руб.; - проценты по предоставленным займам 21000 руб. <p>Расходы организации за отчетный месяц:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Данные о поступлении материалов на склад: I партия- 100 кг по 4000 руб./кг; II партия – 100 кг по 4200 руб./кг; III партия – 50 кг по 4500 руб./кг За отчетный период списано в производство 210 кг материалов (по методу ЛИФО). 2. Начислена заработная плата работникам по всем основаниям в сумме 320000 руб. <p>В текущем году администрация внесла взносы по добровольному личному страхованию работников в сумме 100000 руб. Сумма взносов по долгосрочному страхованию жизни на срок 7 лет составила 70000 руб.(в текущем году произведен единовременный платеж).</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Амортизация. Первоначальная стоимость оборудования 100000 руб. Срок полезного использования 8 лет. Объект введен в эксплуатацию в январе текущего года (применяется линейный метод начисления амортизации). 4. Прочие расходы. <p>*Командировочные. Согласно приказу директора предприятия работник основного производства направлен в командировку с 17.02 по 25.02.По ее окончании предоставлен авансовый отчет о произведенных расходах: авиабилеты на сумму 9560 руб. (в т.ч. НДС), счет гостиницы за проживание 8970 руб. (в т.ч. НДС).</p> <p>*Расходы на подготовку и переподготовку кадров. Штатные работники предприятия Иванов В.Д. и Петров А.С. с февраля по июнь включительно обучались на курсах делового английского языка в соответствии с договором образовательного учреждения, имеющего лицензию на образовательную деятельность. Стоимость обучения составила по 15000 руб. (в т.ч. НДС). Согласно должностной инструкции Иванов В.Д. возглавляет</p>
--	--	--

производственный отдел организации, Петров А.С - занимается подготовкой внешнеторговых контрактов в отделе сбыта.

*Расходы на рекламу. В период с 10.02 по 25.02. предприятие осуществляло размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работы выполняла подрядная организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 21500 руб. (в т.ч. НДС). В феврале организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 13800 руб. (в т.ч. НДС).

*Представительские расходы. В феврале проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества. Во время представительских мероприятий были произведены следующие затраты (без НДС): затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 12000 руб., услуги переводчика – 8300 руб., доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 600 руб., билеты в театр – 2000 руб., доставка транспортом в театр и обратно – 400 руб., буфетное обслуживание в театре- 2500 руб.

*Расходы на НИОКР. Организация заключила договор на проведение НИОКР по разработке нового вида сырья. 20.01. организация приняла от НИИ акт о выполнении НИОКР на сумму 100000 руб., по которому они не дали положительного результата и не могут быть использованы в производстве.

*Убытки от реализации имущества. В феврале организация реализовала копировальную технику за 24000 руб. (в т.ч. НДС). Остаточная стоимость объекта – 27000 руб., срок его полезного использования завершается в августе будущего года. Кроме того, организация понесла расходы по транспортировке аппарата к получателю в размере 1560 руб. (в т.ч. НДС).

5. Проценты по долговым обязательствам. 1 февраля организация получила заем в размере 100000 руб. сроком на 90 дней с выплатой процентов в размере 16% годовых.

Задание 7.

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за 9 месяцев и сумму, подлежащую внесению в бюджет.

Остаточная стоимость объектов основных средств по данным бухгалтерского учета:

Период	С ост., руб.
1 января	432000
1 февраля	400000
1 марта	368000
1 апреля	336000
1 мая	302000
1 июня	270000
1 июля	238000
1 августа	300000
1 сентября	262000
1 октября	240000

Задание 8.

		<p>Рассчитайте сумму авансового платежа транспортного налога за полугодие, если организация зарегистрировала легковой автомобиль ВМ (180 л.с.) 2 июня текущего года.</p> <p>Задание 9.</p> <p>Рассчитать сумму единого налога организации, применяющей УСНО, если в качестве объекта налогообложения выступают доходы организации, уменьшенные на величину произведенных расходов. Организация произвела и реализовала 1000 единиц продукции по цене 800 руб./ед. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 100000 руб.</p> <p>Данные о расходах организации:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Материальные расходы 400000 руб. (в т.ч. НДС); 2. Расходы на оплату труда 250000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование руб. 3. Амортизация 80000 руб.; 4. Прочие расходы: <ul style="list-style-type: none"> *Расходы на НИОКР 120000 руб.; *Представительские расходы 9000 руб.; *Оплата юридических услуг 3500 (в т.ч. НДС); *Материальная помощь работникам 20000 руб. <p>Задание 10.</p> <p>Индивидуальный предприниматель Иванова И.Ю. оказывает парикмахерские услуги населению г. Магнитогорска в районе ул.Октябрьской. Численность работающих специалистов салона:</p> <table border="1" data-bbox="821 1093 1524 1585"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Численность работающих, чел.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>январь</td><td>5</td></tr> <tr><td>февраль</td><td>5</td></tr> <tr><td>март</td><td>5</td></tr> <tr><td>апрель</td><td>5</td></tr> <tr><td>май</td><td>6</td></tr> <tr><td>июнь</td><td>6</td></tr> <tr><td>июль</td><td>6</td></tr> <tr><td>август</td><td>5</td></tr> <tr><td>сентябрь</td><td>7</td></tr> <tr><td>октябрь</td><td>7</td></tr> <tr><td>ноябрь</td><td>7</td></tr> <tr><td>декабрь</td><td>8</td></tr> </tbody> </table> <p>Рассчитать сумму ЕНВД за I, II, III, IV кварталы.</p>	Период	Численность работающих, чел.	январь	5	февраль	5	март	5	апрель	5	май	6	июнь	6	июль	6	август	5	сентябрь	7	октябрь	7	ноябрь	7	декабрь	8
Период	Численность работающих, чел.																											
январь	5																											
февраль	5																											
март	5																											
апрель	5																											
май	6																											
июнь	6																											
июль	6																											
август	5																											
сентябрь	7																											
октябрь	7																											
ноябрь	7																											
декабрь	8																											

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме зачета.

Зачет по данной дисциплине проводится в устной форме по билетам, каждый из которых включает 2 теоретических вопроса и одно практическое задание.

Показатели и критерии оценивания зачета:

– на оценку «зачтено» – обучающийся демонстрирует высокий уровень

сформированности компетенций, всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет практические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности;

– на оценку **«незачтено»** – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znanium.com>]. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a66e2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=344863> (дата обращения: 01.09.2020)

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 235 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=339551> (дата обращения: 01.09.2020)

б) Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=329747> (дата обращения: 01.09.2020)

2. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. - 391 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-9558-0578-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=333509> (дата обращения: 01.09.2020)

в) Методические указания

1. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учеб. пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 309 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/textbook_5c6275cf1edfe0.45666914. - ISBN 978-5-16-013780-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=354024> (дата обращения: 01.09.2020)

2. Методические указания по подготовке контрольной работы представлены в приложении.

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Программное обеспечение:

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Windows 7	Д-1227 от 08.10.2018	11.10.2021
	Д-757-17 от 27.06.2017	27.07.2018
	Д-593-16 от 20.05.2016	20.05.2017
MS Office 2007	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое	бессрочно
7Zip	свободно распространяемое	бессрочно

Интернет ресурсы

1. Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам. - URL: <http://window.edu.ru/>, свободный доступ

2. Международная база полнотекстовых журналов Springer Journals. – Режим доступа: <http://link.springer.com/>, вход по IP-адресам вуза

3. Международная база справочных изданий по всем отраслям знаний SpringerReference. – Режим доступа: <http://www.springer.com/references>, вход по IP-адресам вуза

4. Международная наукометрическая реферативная и полнотекстовая база данных научных изданий «Web of science». – Режим доступа: <http://webofscience.com>, вход по IP-адресам вуза

5. Международная реферативная и полнотекстовая справочная база данных научных изданий «Scopus». – Режим доступа: <http://scopus.com>, вход по IP-адресам вуза

6. Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). – Режим доступа: https://elibrary.ru/project_risc.asp, регистрация по логину и паролю

7. Поисковая система Академия Google (Google Scholar). - URL: <https://scholar.google.ru/>

8. Российская Государственная библиотека. Каталоги. – Режим обращения: <https://www.rsl.ru/ru/4readers/catalogues/>, свободный доступ

9. Университетская информационная система РОССИЯ. – Режим доступа: <https://uisrussia.msu.ru>, свободный доступ

10. Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология. Менеджмент. – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru>, свободный доступ

11. Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС». – Режим доступа: <https://dlib.eastview.com/>, вход по IP-адресам вуза, с внешней сети по логину и паролю

12. Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова. – Режим обращения: <http://magtu.ru:8085/marcweb2/Default.asp>, вход с внешней сети по логину и паролю

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения дистанционных занятий лекционного типа : Стол компьютерный, стол письменный, стул офисный, документ-камера Epson, источник бесперебойного питания POWERCOMIMD-1500AP, камера высокого разрешения, компьютер персональный (типб), проектор ViewSonicPJD7526W, спикерфон настольный Calisto-620 Plantronics, веб-камера LogitechC920, система акустическая настольная, стереогарнитура (микрофон с шумоподавлением), экраннастенныйDigis Optimal-C MW DSOC-11032*2

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Стол компьютерный, стол письменный, стул офисный, документ-камера Epson, источник бесперебойного питания POWERCOMIMD-1500AP, камера высокого разрешения, компьютер персональный (типб), проектор ViewSonicPJD7526W, спикерфон настольный Calisto-620 Plantronics, веб-камера LogitechC920, система акустическая настольная, стереогарнитура (микрофон с шумоподавлением), экраннастенныйDigis Optimal-C MW DSOC-11032*2

Помещения для самостоятельной работы обучающихся: Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: Стеллажи для хранения учебно-наглядных пособий и учебно-методической документации.

Методические рекомендации по выполнению контрольных работ

В соответствии с учебным планом подготовки бакалавров по направлению «Менеджмент» обучающиеся заочной формы обучения выполняют контрольную работу по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Выполнение контрольной работы является важной составляющей изучения дисциплины «Налоги и налогообложения» и нацелено на формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков, необходимых при начислении и уплате федеральных, региональных и местных налогов.

Контрольная работа носит прикладной характер и включает в себя:

- тестовые материалы по темам курса;
- практические задания, предполагающие решение задач по исчислению отдельных налогов, а также составление сводной таблицы, характеризующей структуру конкретного налога.

В процессе выполнения контрольной работы необходимо соблюдать следующие правила:

- выполнение тестовых материалов и практических заданий следует начинать с изучения нормативных документов, регулирующих тот или иной налог;
- контрольная работа должна выполняться в той последовательности, которая установлена в содержании методических рекомендаций;
- перед решением задач должны быть полностью приведены их условия;
- решение практического задания необходимо сопровождать необходимыми формулами и обоснованиями, расчетами и подробными выводами по результатам расчетов. Задачи, в которых даны ответы без развернутых пояснений, расчетов и выводов, или если по условиям задания нет конечного результата, будут считаться нерешенными;
- контрольная работа должна быть оформлена в соответствии со стандартом: интервал печати – 1,5; шрифт «Times New Roman», размер 14. Размер левого поля – 30 мм, правого – 10 мм, верхнего и нижнего – по 20 мм. Страницы нумеруются последовательно в нарастающем порядке;
- выбор варианта контрольной работы зависит от начальной буквы фамилии обучающегося и осуществляется в соответствии с табл.1;

Таблица 1

Выбор варианта контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Начальная буква фамилии	Номера вопросов теста	Номер варианта практического задания
А, Л,Х	1,11,21,31,41,51,61,71,81,91,101,111	7
Б,М,Ц	2,12,22,32,42,52,62,72,82,92,102,112	2
В,Н,Ч	3,13,23,33,43,53,63,73,83,93,103,113	3
Г,О,Ш	4,14,24,34,44,54,64,74,84,94,104,114	4
Д,П,Щ	5,15,25,35,45,55,65,75,85,95,105,115	10
Е,Р,Э	6,16,26,36,46,56,66,76,86,96,106,116	5
Ж,С,Ю	7,17,27,37,47,57,67,77,87,97,107,117	6
З,Т,Я	8,18,28,38,48,58,68,78,88,98,108,118	8
И,У	9,19,29,39,49,59,69,79,89,99,109,119	9
К,Ф	10,20,30,40,50,60,70,80,90,100,110,120	1

- контрольная работа должна быть выполнена и представлена в установленный срок.

Содержание контрольной работы

Тестовые задания:

№1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

№2. Цель введения налогов в современном обществе – это (возможно несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

№3. Для налогов характерны следующие признаки (возможно несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) императивность (обязательность);
- г) эпизодичность.

№4. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается.

№5. Согласно Налоговому кодексу РФ налог – это:

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

№6. Согласно Налоговому кодексу РФ сбор – это:

- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий);
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства.

№7. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- в) Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- г) только нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

№8. Региональные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- г) только законами субъектов РФ.

№9. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

- а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;
- б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня опубликования.

№10. Нормативно-правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ, если он (возможно несколько ответов):

- а) устанавливает дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщика;
- б) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ;
- в) издан органом, не имеющим в соответствии с Налоговым кодексом РФ права издавать подобного рода акты;
- г) не разрешает и не допускает действия, запрещенные Налоговым кодексом РФ.

№11. Если международным договором, касающимся вопросов налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены Налоговым кодексом РФ, то:

- а) принимаются положения Налогового кодекса РФ;
- б) принимаются правила и нормы международных договоров;
- в) в зависимости от конкретной ситуации решение принимают уполномоченные налоговые органы;
- г) по каждой конкретной ситуации разрабатываются документы, корректирующие действия налогоплательщиков.

№12. Налогоплательщики имеют право:

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
- б) присутствовать при проведении камеральной проверки;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- г) получать копию акта проведения камеральной проверки.

№13. Налогоплательщики имеют право (возможно несколько ответов):

- а) получать отсрочку, рассрочку налоговых платежей, налоговый кредит;
- б) требовать соблюдения налоговой тайны;
- в) использовать налоговые льготы в обязательном порядке;
- г) получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства по налогам и сборам.

№14. Налоговый кодекс РФ состоит из:

- а) двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);
- б) трех частей (первая – общая часть, вторая – часть, посвященная налогам и сборам, третья – часть, посвященная специальным налоговым режимам);
- в) пяти частей (первая – общая часть, вторая – часть, посвященная федеральным налогам, третья – часть, посвященная региональным налогам, четвертая – часть, посвященная местным налогам, пятая – часть, посвященная специальным налоговым режимам).

№15. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ и Таможенным кодексом РФ;
- г) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если это предусмотрено законодательными актами регионов.

№16. Нормативно-правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:

- а) этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий налогоплательщиков;
- б) этот акт соответствует принципу определенности;
- в) этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ;
- г) этим актом законодательным органам субъектов РФ предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

№17. К региональным налогам относится:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

№18. К федеральным налогам относится:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог;
- г) транспортный налог.

№19. К местным налогам относится:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на игорный бизнес;
- в) земельный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

№20. Региональные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ, могут быть установлены:

- а) да, только на один налоговый период;
- б) нет, не могут быть установлены;
- в) да, на территориях муниципальных образований по решению местных органов власти;
- г) да, по решению исполнительных органов власти субъектов РФ.

№21. К косвенным налогам относится:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на имущество организаций.

№22. Налог считается законно установленным, если:

- а) законом определены все существенные элементы налога;
- б) законом определена хотя бы половина из существенных элементов налогообложения;
- в) законом определен хотя бы один из существенных элементов налогообложения;
- г) федеральным законом установлено несколько элементов налога, а остальные установлены местными органами власти или законодательными органами субъектов РФ.

№23. Налоговая база в соответствии с Налоговым кодексом РФ – это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения;
- в) стоимостное выражение объекта налогообложения.

№24. Налоговая ставка в соответствии с Налоговым кодексом РФ – это:

- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) величина, установленная в процентах или других измерениях;
- в) стоимостная характеристика налоговой базы.

№25. Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать налоги и сборы – это:

- а) налоговые агенты;
- б) налоговые резиденты;
- в) налогоплательщики;
- г) носители налога.

№26. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

№27. К налогам с твердыми (специфическими) ставками относится:

- а) транспортный налог;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на доходы физических лиц.

№28. К числу налогов, взимаемых методом удержания, относится:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на имущество организаций.

№29. Налоговая система России в зависимости от уровня налоговой нагрузки на экономику страны является:

- а) либерально-фискальной налоговой системой;
- б) умеренно-фискальной налоговой системой;
- в) жестко-фискальной налоговой системой.

№30. Налоговая система России в зависимости от уровня централизации налоговых полномочий является:

- а) централизованной налоговой системой;
- б) умеренно-централизованной налоговой системой;
- в) децентрализованной налоговой системой.

№31. Налоговая система России в зависимости от уровня экономического неравенства доходов после их налогообложения является:

- а) прогрессивной налоговой системой;
- б) регрессивной налоговой системой;
- в) нейтральной налоговой системой.

№32. Фундаментальный принцип налогообложения, предполагающий необходимость учета фактической способности налогоплательщика к уплате налога при установлении налогов – это принцип:

- а) всеобщности;
- б) равного налогового бремени;
- в) законности;
- г) определенности.

№33. Сущность принципа удобства налогообложения состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для налогоплательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

№34. Плательщики налога на добавленную стоимость – это (возможно несколько ответов):

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

№35. Налогом на добавленную стоимость облагаются операции по:

- а) реализации товаров (работ, услуг);
- б) реализации имущества путем конфискации от лица государства;
- в) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

№36. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

№37. Налогообложение налогом на добавленную стоимость по ставке 0% осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг) (возможно несколько ответов):

- а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ;
- б) товаров для детей (в соответствии с установленным Налоговым кодексом РФ перечнем);
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров.

№38. Не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость ввоз товаров на таможенную территорию РФ (возможно несколько ответов):

- а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
- б) необработанных природных алмазов;
- в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной международной помощи РФ.

№39. Реализация товаров для детей (в соответствии с установленным Налоговым кодексом РФ перечнем) облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 20%.

№40. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является:

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

№41. От уплаты налога на добавленную стоимость освобождены (возможно несколько ответов):

- а) государственное унитарное оборонное предприятие;
- б) филиал коммерческого банка;
- в) общественная организация инвалидов, осуществляющая уставную деятельность;
- г) фермер, реализующий выращенную сельскохозяйственную продукцию;
- д) представительство иностранной фирмы в Москве, проводящее рекламную акцию;
- е) колхозница, сдающая молоко как продукцию личного подсобного хозяйства в колхоз;
- ж) Государственный музей изобразительных искусств им. А.С. Пушкина, проводящий платную экспертизу подлинности картин для российского (иностранного) юридического лица;
- з) представительство иностранной фирмы, находящееся в Москве.

№42. Налогом на добавленную стоимость облагается (возможно несколько ответов):

- а) организация, реализующая туристические путевки;
- б) физическое лицо-учредитель, безвозмездно передающий организации денежные средства;
- в) ломбард, реализующий заложенное имущество после истечения срока ссуды;
- г) гражданин О.А. Спицн, сдающий в аренду часть своего жилого дома на летний период;
- д) сельскохозяйственное предприятие, осуществляющее оплату труда своим работникам произведенной продукцией;
- е) производственная организация, реализующая сырье, ранее приобретенное на стороне;
- ж) российские юридические лица, реализующие товары (работы, услуги) на территории РФ;
- з) безвозмездная передача товаров другим организациям.

№43. Товары, облагаемые акцизами, – это (возможно несколько ответов):

- а) табачная продукция;
- б) ювелирные изделия;
- в) виноматериалы;
- г) коньяки.

№44. По товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) таможенной пошлины и таможенных сборов;
- б) таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;
- в) таможенной пошлины и НДС;
- г) таможенной пошлины.

№45. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные;
- г) специфические и комбинированные.

№46. Налоговый период для акциза - это:

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

№47. Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные:

- а) продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- б) продавцом при приобретении подакцизных товаров;
- в) покупателем при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

№48. Акцизы относятся:

- а) к федеральным налогам;
- б) к региональным налогам;
- в) к местным налогам;
- г) к специальным налоговым режимам.

№49. Дата реализации подакцизных товаров в целях налогообложения – это:

- а) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки (в строгом соответствии с учетной политикой организации);
- б) момент перехода права собственности на подакцизные товары;
- в) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- г) день оплаты подакцизных товаров.

№50. Виды товаров, относящиеся к подакцизным, – это (возможно несколько ответов):

- а) набор золотых чайных ложек, норковая шуба, обручальное кольцо, ковер;
- б) хрустальная ваза, набор шоколадных конфет с коньяком, кожаные брюки, нательный золотой крестик;
- в) легковой автомобиль с прицепом, грузовой автомобиль, яхта, самолет, трактор, легковой автомобиль иностранного производства;
- г) спирт этиловый, спирт коньячный, спирт технический, шампанское, вино крепленое;
- д) сигары, табак, сигареты, папиросы, курительная трубка;
- е) раствор для мытья окон (содержание спирта 7%);
- ж) спиртовая настойка боярышника (средство при болезнях сердца, флакон 25 мл.);
- з) духи «Красная Москва» (100 мл.).

№51. Налогоплательщик акцизов – это (возможно несколько ответов):

- а) автозаправочная станция, реализующая бензин, моторное масло;
- б) организация, производящая и реализующая водку, шампанское, настойку;
- в) нефтеперерабатывающий завод, производящий и реализующий бензин, дизельное топливо;
- г) бар, реализующий в розницу джин, водку, пиво, фруктовые соки;
- д) автомобильный завод, производящий и реализующий малолитражные легковые автомобили;
- е) гражданин И.И.Иванов, зарегистрированный как индивидуальный предприниматель, изготавливающий авторские ювелирные изделия и реализующий их через магазин «Самоцветы»;
- ж) фабрика, реализующая золотые слитки ювелирному заводу;
- з) ювелирный завод, производящий кольца, броши, серьги и реализующий их ювелирному заводу.

№52. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в году;
- б) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающие доход от источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;
- г) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 180 дней в году.

№53. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода физического лица (при отсутствии государственных регулируемых цен) в целях обложения налогом на доходы физических лиц по цене:

- а) реализации сторонним организациям;
- б) рыночной, определенной в соответствии с положениями НК РФ;
- в) не ниже цены реализации сторонним организациям

№54. Налоговый вычет расходов на содержание первого ребенка за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:

- а) 1400 руб.;
- б) 600 руб.;
- в) 400 руб.;
- г) 3000 руб.

№55. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:

- а) 18 лет;
- б) 24 лет;
- в) 16 лет;
- г) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

№56. Имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме сделки, полученной при продаже жилого дома, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) не менее 3 лет;
- б) не менее 1 года;

- в) не менее 5 лет;
- г) 5 лет и более.

№57. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
- г) может быть перенесен на последующие десять налоговых периодов.

№58. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысил:

- а) 280000 руб.;
- б) 120000 руб.;
- в) 80000 руб.;
- г) 24000 руб.

№59. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то сумма налога на доходы физических лиц определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов отдельно;
- г) по средневзвешенной ставке.

№60. Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц в размере 35% установлена в отношении доходов:

- а) доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;
- в) дивиденды.

№61. В отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ, в целях обложения налогом на доходы физических лиц применяется ставка:

- а) 9%;
- б) 13 %;
- в) 30%;
- г) 35%.

№62. Система ставок по налогу на доходы физических лиц:

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) равная;
- г) регрессивная.

№63. Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды признаются (возможно несколько ответов):

- а) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, производящие выплаты и иные

вознаграждения физическим лицам;

- б) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- в) российские организации;
- г) российские и иностранные организации.

№64. Объектом обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам, являются выплаты и иные вознаграждения:

- а) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам;
- б) в денежной форме, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;
- в) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам;
- г) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (включая вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

№65. База для начисления страховых взносов определяется:

- а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;
- б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;
- в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
- г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.

№66. В 2013 г. применяются следующие тарифы страховых взносов:

- а) Пенсионный фонд Российской Федерации - 26 %, Фонд социального страхования Российской Федерации - 2,9 %, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1 %;
- б) Пенсионный фонд Российской Федерации - 24 %, Фонд социального страхования Российской Федерации - 4,9 %, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1 %;
- в) Пенсионный фонд Российской Федерации - 26 %, Фонд социального страхования Российской Федерации - 5,1%, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 2,9 %;
- г) Пенсионный фонд Российской Федерации - 20 %, Фонд социального страхования Российской Федерации - 6 %, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 8 %.

№67. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

№68. Наиболее точное определение дохода с точки зрения Налогового кодекса РФ – это доходы от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения:

- а) и внереализационные доходы;
- б) за минусом всех расходов;
- в) и имущественных прав и внереализационные доходы.

№69. Обоснованные расходы – это экономически оправданные затраты:

- а) оценка которых выражена в денежной форме;
- б) оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
- в) документально подтвержденные, но в пределах технологических норм.

№70. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:

- а) материальных расходов, расходов на оплату труда, сумм начисленной амортизации, прочих расходов;
- б) материальных расходов, расходов на оплату труда, сумм начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов;
- в) материальных расходов, расходов на оплату труда, отчислений во внебюджетные фонды, сумм начисленной амортизации, прочих расходов.

№71. Амортизации не подлежит:

- а) земля;
- б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 руб.;
- в) имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение.

№72. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент:

- а) но не выше 2 к основной норме амортизации;
- б) не выше 3;
- в) не выше 2, но при условии повышенной сменности указанного оборудования.

№73. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами (возможно несколько ответов):

- а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;
- г) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

№74. Представительские расходы при расчете налога на прибыль организации нормируются в размере:

- а) не превышающем 4% расходов на оплату труда;
- б) не превышающем 4% выручки от реализации;
- в) не превышающем 2% расходов на оплату труда;
- г) не превышающем 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

№75. Кассовый метод определения доходов и расходов в целях налогообложения прибыли имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 1 млн.руб.;
- б) 3 млн.руб.;
- в) 5 млн.руб.;
- г) 10 млн.руб.

№76. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов от российской организации, в целях налогообложения налогом на прибыль организаций применяется ставка:

- а) 15%;
- б) 9%;
- в) 30%;
- г) 20%.

№77. Сроки представления налоговой декларации за отчетный период по налогу на прибыль организаций:

- а) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- г) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

№78. Организации и индивидуальные предприниматели переходят на упрощенную систему налогообложения:

- а) добровольно;
- б) обязательна для тех налогоплательщиков, у которых выручка от реализации продукции или услуг менее 15 млн.руб. за 9 мес.;
- в) по решению исполнительного органа законодательной власти субъекта РФ.

№79. Налогоплательщик не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если он – это:

- а) организация, у которой остаточная стоимость основных средств, находящихся в ее собственности, не превышает 100 млн.руб.;
- б) индивидуальный предприниматель, средняя численность наемных работников которого за налоговый период превышает 15 человек;
- в) нотариус, занимающийся частной практикой.

№80. Налогоплательщик считается принудительно переведенным с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, если по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 60 млн.руб. или остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает:

- а) 100 млн.руб.;
- б) 20 млн.руб.;
- в) 10 млн.руб.;
- г) 60 млн.руб.

№81. Объект налогообложения в случае применения упрощенной системы налогообложения выбирает:

- а) налоговый орган;
- б) налогоплательщик;
- в) налогоплательщик по согласованию с налоговым органом.

№82. Сумма минимального налога в случае применения упрощенной системы налогообложения исчисляется в размере:

- а) 1% налоговой базы;
- б) 3% налоговой базы;
- в) 5% налоговой базы;
- г) 100 минимальных размеров оплаты труда.

№83. При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

№84. Если при применении упрощенной системы налогообложения в качестве объекта признаются доходы, то устанавливается налоговая ставка:

- а) 6%;
- б) 10%;
- в) 15%;
- г) 20%.

№85. Если при применении упрощенной системы налогообложения в качестве объекта признаются доходы уменьшенные на величину расходов, то устанавливается налоговая ставка:

- а) 6%;
- б) 10%;
- в) 15%;
- г) 20%.

№86. Применение организациями системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на (возможно несколько ответов):

- а) доходы физических лиц;
- б) имущество организаций;
- в) прибыль организаций;
- г) добавленную стоимость.

№87. Применение индивидуальными предпринимателями системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на (возможно несколько ответов):

- а) доходы физических лиц в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом;
- б) имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом;
- в) на доходы физических лиц наемных работников;
- г) добавленную стоимость.

№88. Корректирующий коэффициент базовой доходности K_2 , устанавливаемый для исчисления единого налога на вмененный доход – это:

- а) коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ;

б) корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;

в) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы и иные особенности.

№89. Объект налогообложения для применения единого налога на вмененный доход – это:

- а) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;
- б) вмененный доход;
- в) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.

№90. Налоговая база для исчисления единого налога на вмененный доход – это:

- а) физический показатель;
- б) величина вмененного дохода;
- в) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

№91. Величина вмененного дохода рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период:

- а) и корректирующих коэффициентов;
- б) и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;
- в) корректирующих коэффициентов и физического показателя для данного вида деятельности.

№92. Значение корректирующего коэффициента K_2 , устанавливаемого для исчисления единого налога на вмененный доход, может быть определена в пределах:

- а) от 0,1 до 1 включительно;
- б) от 0,01 до 1,1 включительно;
- в) от 0,05 до 1 включительно;
- г) от 0,005 до 1 включительно.

№93. Ставка единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается в размере:

- а) 10% значения вмененного дохода;
- б) 15% значения вмененного дохода;
- в) 25% базовой доходности;
- г) 6% базовой доходности.

№94. Сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:

- а) на всю сумму взносов, начисленных и уплаченных за этот же период;
- б) не более чем на 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период;
- в) не более чем на 50% суммы налога.

№95. Законодательные органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты, а также налоговые льготы;
- б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;

в) порядок и сроки уплаты налога.

№96. Налогоплательщики транспортного налога – это:

- а) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
- в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

№97. Объектами обложения транспортным налогом не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда;
- г) самолеты и вертолеты.

№98. Налоговая база по транспортному налогу определяется как валовая вместимость в регистрационных тоннах в отношении:

- а) водных транспортных средств;
- б) транспортных средств, имеющих двигатели;
- в) воздушных транспортных средств;
- г) водных самоходных (буксируемых) транспортных средств.

№99. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

- а) объем двигателя в литрах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) мощность двигателя в лошадиных силах;
- г) мощность двигателя в киловаттах.

№100. Налоговая база по транспортному налогу организации, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству;
- б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- в) по максимальной из мощностей двигателей транспортных средств.

№101. Налоговые ставки транспортного налога могут быть изменены законами субъектов РФ по сравнению со ставками, предусмотренными Налоговым кодексом РФ:

- а) увеличены, но не более чем в 10 раз;
- б) уменьшены, но не более чем в 10 раз;
- в) в любой пропорции;
- г) увеличены или уменьшены, но не более чем в 10 раз.

№102. Налогоплательщики транспортного налога (возможно несколько ответов):

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- б) все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;
- в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами;
- г) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются организациями.

№103. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:

а) определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

б) 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;

в) порядок расчета которого определяется законами субъектов РФ;

г) без учета срока использования, т.е. за полный календарный год.

№104. Транспортный налог уплачивается по месту:

а) нахождения юридического лица;

б) регистрации юридического лица;

в) нахождения транспортного средства;

г) регистрации транспортного средства.

№105. Могут ли законами субъектов РФ устанавливаться дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество организаций:

а) нет, только строго по Налоговому кодексу РФ;

б) да, но в порядке и в пределах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;

в) да, любые утвержденные законодательным органом субъекта РФ.

№106. Объектом налогообложения налогом на имущество для российских организаций признается:

а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

№107. Земельные участки и иные объекты природопользования признаются объектами налогообложения налогом на имущество организаций:

а) да;

б) нет;

в) да или нет, в соответствии с законами субъектов РФ.

№108. При определении налоговой базы для расчета суммы налога на имущество организаций:

а) имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с правилами, установленными гл.25 Налогового кодекса РФ;

б) имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации;

в) имущество учитывается по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации.

№109. Исчисляет и уплачивает налог на имущество, приобретенное и (или) созданное в процессе совместной деятельности в рамках договора простого товарищества:

а) участник, ведущий общие дела;

б) каждый участник договора простого товарищества строго пропорционально его вкладу в общее дело;

в) все участники простого товарищества в доле, определенной условиями договора.

№110. Налоговая база по налогу на имущество организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, определяется:

а) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс;

б) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах РФ;

в) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождении организации, обособленного подразделения, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах РФ;

г) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождении организации, обособленного подразделения.

№111. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

а) установлены для всех категорий организаций в размере 2%;

б) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%;

в) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2%.

№112. От налогообложения на имущество освобождены:

а) научно-исследовательские организации;

б) организации – в отношении жилищно-коммунальных объектов;

в) религиозные организации – в отношении имущества, используемого в религиозной деятельности.

№113. Налогоплательщики земельного налога – это:

а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;

б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения;

в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

№114. Объект налогообложения земельным налогом – это земельные участки:

а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;

б) вне зависимости от расположения;

в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

№115. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная:

а) с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) с месяца открытия наследства;

в) с 1-го дня открытия наследства.

№116. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц являются:

а) физические лица, использующие недвижимое имущество;

б) физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество;

- в) физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его;
- г) физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество и право безвозмездного пользования им.

№117. Объектами налогообложения налогом на имущество физических лиц признаются:

- а) жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, иное строение, помещение и сооружение;
- б) жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, автомобиль;
- в) отдельная квартира, жилой дом, земельный участок, гараж;
- г) жилой дом, квартира, комната, земельный участок, автомобиль.

№118. Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц считается:

- а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- б) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;
- в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- г) первоначальная стоимость объекта.

№119. В случае нахождения имущества в общей собственности нескольких физических лиц налог на имущество физических лиц уплачивают:

- а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;
- б) каждый из собственников соразмерно их доле в этом имуществе;
- в) лицо, которое определяется в судебном порядке;
- г) лица, проживающие на территории того субъекта РФ, на котором расположено имущество.

№120. Ставки налога на имущество физических лиц установлены дифференцировано в зависимости:

- а) от суммарной инвентаризационной стоимости имущества и типа использования;
- б) от суммарной инвентаризационной стоимости имущества;
- в) от типа использования имущества;
- г) от инвентаризационной стоимости каждого объекта имущества и типа использования.

Практические задания:

Вариант 1

№1. Организация за календарный год реализовала товаров на 2800 тыс.руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1900 тыс.руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 31 тыс.руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 21 тыс.руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль 30 июня по цене 60 тыс.руб., первоначальная стоимость – 100 тыс.руб., сумма амортизационных отчислений – 20 тыс.руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – десять лет;

- трактор – 25 ноября по цене 70 тыс.руб., первоначальная стоимость – 120 тыс.руб., сумма амортизационных отчислений – 75 тыс.руб., срок эксплуатации пять лет, срок полезного использования восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 50 тыс.руб.

Исчислите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате организацией в бюджет.

№2. Организация имеет на балансе два автомобиля. Первый автомобиль имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с., у второго автомобиля мощность двигателя 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога, который должна уплатить организация за налоговый период, руководствуясь ставками, указанными в Налоговом кодексе РФ.

№3. Гражданин Ю.В.Спичкин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м² инвентаризационной стоимостью 180 тыс.руб., жилой дом общей площадью 126 м² инвентаризационной стоимостью 350 тыс.руб., садовый домик общей площадью 45 м² инвентаризационной стоимостью 30 тыс.руб. Все объекты находятся на территории разных муниципальных образований.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц, руководствуясь ставками, предусмотренными Законом РФ от 09.12.1991 N 2003-1 (ред. от 23.07.2013) «О налогах на имущество физических лиц».

№4. Составьте сводную таблицу, характеризующую структуру налога на имущество организаций, руководствуясь положениями гл.30 Налогового кодекса РФ. Задание рекомендуется выполнять в форме табл.2.

Таблица 2

Структура налога (форма для выполнения практического задания №4)

Характеристика налога	Значения характеристик	Правовая основа (соответствующая ст. Налогового кодекса РФ/иного нормативного акта)	Примечания
Налог, его наименование			
Уровень установления налога (федеральный, региональный, местный)			
Налогоплательщики			
Категории физических и юридических лиц, не являющихся плательщиками налога, примеры			
Категории физических и юридических лиц, освобожденных от уплаты налога, примеры			
Объект налогообложения			
Налоговая база			
Налоговый период			
Отчетные периоды			
Налоговая ставка (система ставок)			
Порядок исчисления налога			
Срок уплаты налога			
Порядок уплаты налога			
Налоговые льготы			
Категории физических и юридических лиц, которым предоставлены налоговые льготы, примеры			
Особенности обложения данным налогом (указать, если есть)			

Вариант 2

№1. Организация ввозит на таможенную территорию РФ сигареты с фильтром и без фильтра.

С фильтром:

- количество – 85 600 000 шт.;

- таможенная стоимость товара – 54000 тыс.руб.;

- таможенные пошлины – 4000 тыс.руб.;

- налог на добавленную стоимость, уплаченный при ввозе товаров, - 9720 тыс.руб.

Без фильтра:

- количество – 25 500 000 шт.;
 - таможенная стоимость товара – 12750 тыс.руб.;
 - таможенные пошлины – 1500 тыс.руб.;
 - налог на добавленную стоимость, уплаченный при ввозе товаров, - 2295 тыс.руб.
- Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

№2. Организация имела на балансе имущество, остаточная стоимость которого составляла по состоянию на 01.01.2012 – 1 000 тыс.руб., 01.02.2012 – 900 тыс.руб., 01.03.2012 – 600 тыс.руб., 01.04.2012 – 1100 тыс.руб., 01.05.2012 – 1300 тыс.руб., 01.06.2012 – 1500 тыс.руб., 01.07.2012 – 1600 тыс.руб., 01.08.2012 – 1500 тыс.руб., 01.09.2012 – 1400 тыс.руб., 01.10.2012 – 1300 тыс.руб., 01.11.2012 – 1200 тыс.руб., 01.12.2012 – 1700 тыс.руб., 01.01.2013 – 1900 тыс.руб.

Определите среднегодовую стоимость имущества за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев и календарный год. Рассчитайте сумму налога на имущество организаций за эти периоды.

№3. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс.руб., расходы – 1850 тыс.руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс.руб. Кроме того, приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс.руб. (три станка стоимостью 40 тыс.руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс.руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс.руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

№4. Составьте сводную таблицу, характеризующую структуру транспортного налога, руководствуясь положениями гл.28 Налогового кодекса РФ. Задание рекомендуется выполнять в форме табл.2 (см.выше).

Вариант 3

№1. Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период следующие:

- реализовано продукции на сумму 5720 тыс.руб. (в том числе налог на добавленную стоимость);
- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 5960 тыс.руб.;
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс.руб.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс.руб. (в том числе налог на добавленную стоимость), из них оплачено поставщику – 95%, отпущено в производство – 80%;
- на расчетный счет поступил авансовый платеж покупателя – 210 тыс.руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, - 142 тыс.руб. (в том числе налог на добавленную стоимость), оплата произведена полностью;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс.руб. (в том числе налог на добавленную стоимость);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс.руб. (в том числе налог на добавленную стоимость), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс.руб.;

- реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс.руб.;
- сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, -18 тыс.руб.;
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс.руб.;
- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, - 55 тыс.руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

№2. Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см.табл.3).

Таблица 3

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ЛАЗ	120	8
ГАЗ 6611	120	5
ЗИЛ 133	150	3

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе, в котором ставка транспортного налога установлена в два раза выше, чем федеральным законодательством. В сентябре передан в аренду другой организации один автобус марки «ЛАЗ».

Исчислите налог, который должна уплатить организация за первый квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в Налоговом кодексе РФ.

№3. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года – первоначальная стоимость 180 тыс.руб., остаточная стоимость – 150 тыс.руб.; девять лет – первоначальная стоимость – 730 тыс.руб., остаточная стоимость – 540 тыс.руб.; двадцать лет – первоначальная стоимость – 2830 тыс.руб., остаточная стоимость – 2540 тыс.руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс.руб., расходы – 8200 тыс.руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс.руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс.руб., уплачено – 25 тыс.руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

№4. Составьте сводную таблицу, характеризующую структуру земельного налога, руководствуясь положениями гл.31 Налогового кодекса РФ. Задание рекомендуется выполнять в форме табл.2 (см.выше).

Вариант 4

№1. Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3400 тыс.руб. в количестве 42500 шт. бутылок объемом 0,7 л.;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314,5 тыс.руб. в количестве 3700 шт. бутылок объемом 0,7 л.;
- ранее было закуплено 45000 акцизных марок на сумму 51,3 тыс.руб.;
- оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, и стоимость дополнительно требуемых акцизных марок.

№2. На балансе организации имеются следующие объекты основных средств (см.табл.4).

Таблица 4

Основные средства, числящиеся на балансе организации, тыс.руб.

Объект налогообложения	На дату			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства, в том числе:	11038	12925	14625	13260
здания и сооружения	3570	4000	4165	4590
оборудование	3830	3409	4420	5185
транспортные средства	663	756	720	755
прочее имущество	2975	4760	5320	2730

Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%.

Определите налогооблагаемую базу за первый квартал текущего года и сумму налога на имущество организаций.

№3. Индивидуальный предприниматель ведет деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход, на территории Правобережного р-на г.Магнитогорска Челябинской области. Он осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 120 м². За квартал предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 4,5 тыс.руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности наемным работникам в сумме 3,5 тыс.руб. Показатель базовой доходности при розничной торговле через залы – 1800 руб./м² в месяц, К₁-1,4942, К₂-0,21.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за первый квартал, которую должен уплатить индивидуальный предприниматель.

№4. Составьте сводную таблицу, характеризующую структуру налога на имущество физических лиц, руководствуясь положениями Закона РФ от 09.12.1991 N 2003-1 (ред. от 23.07.2013) «О налогах на имущество физических лиц». Задание рекомендуется выполнять в форме табл.2 (см.выше).

Вариант 5

№1. Гражданин И.И.Иванов, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 15 тыс.руб. в этой же организации И.И.Иванов работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совмеситель и получает ежемесячно 2,5 тыс.руб. Кроме того, с 1 марта И.И. Иванов получил беспроцентную ссуду в размере 45 тыс.руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Центрального Банка РФ – 13%. Гражданин И.И. Иванов принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

№2. К.В.Новиков снял с учета автомобиль 20 сентября текущего года, продал его А.Т. Кирьянову в тот же день. А.Т. Кирьянов поставил автомобиль на учет 21 сентября текущего года. Мощность двигателя автомобиля 100 л.с.

Рассчитайте суммы транспортного налога, который должны уплатить К.В.Новиков и А.Т.Кириянов за налоговый период, используя ставки, указанные в Налоговом кодексе РФ.

№3. Организация оказывает консультационные услуги в области маркетинга и находится на упрощенной системе налогообложения. В результате деятельности: получено от клиентов – 558,7 тыс.руб.; расходы на заработную плату составили 97,3 тыс.руб.; перечислены пенсионные взносы – 13,662 тыс.руб.; командировочные расходы – 3,24 тыс.руб.; оплачены материалы стоимостью 230,75 тыс.руб.; оплачен налог на добавленную стоимость по материалам в сумме 46,15 тыс.руб.; уплачено единого налога за два предшествующих квартала в сумме 20,467 тыс.руб.; оплачены проценты за кредит в сумме 4,79 тыс.руб. Ставка налога – 15%.

Рассчитайте сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам третьего квартала.

№4. Составьте сводную таблицу, характеризующую структуру налога на добавленную стоимость, руководствуясь положениями гл.21 Налогового кодекса РФ. Задание рекомендуется выполнять в форме табл.2 (см.выше).

Вариант 6

№1. За расчетный период организация произвела в пользу работника следующие виды выплат:

- сумма, начисленная по тарифной ставке, - 195 тыс.руб.;
- начисления стимулирующего характера – 20% основного заработка;
- пособие по уходу за больным ребенком – 8 тыс.руб.;
- начисления за работу в праздничные дни – 10 тыс.руб.;
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя – 5 тыс.руб.;
- оплата командировочных расходов – 11 тыс.руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 12 тыс.руб.;
- расходы на оплату отпуска – 15 тыс.руб.;
- оплачено обучение ребенка работника в университете – 25 тыс.руб.;
- выдано в счет заработной платы 10 кг. сахара за 1 тыс.руб., рыночная цена 1 кг. сахара – 33 руб.

Исчислите суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ, которые необходимо уплатить плательщику.

№2. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. По состоянию на первое января текущего года организация имеет имущество стоимостью 44360 тыс.руб., в том числе основные средства составили 40554 тыс.руб., материалы – 3806 тыс.руб. По данному имуществу ежегодно начисляется амортизация в сумме 2,535 тыс.руб.

Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 23 марта приобретено оборудование первоначальной стоимостью 20150 тыс.руб. со сроком полезного использования 8 лет;
- 12 июня переданы в аренду транспортные средства остаточной стоимостью 60 тыс.руб., норма амортизации которых составляет 0,83%.

По договору аренды транспортные средства учитываются на балансе предприятия.

Определите сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если ставка налога в данном регионе составляет 2,2%.

№3. Индивидуальный предприниматель владеет парикмахерской на территории Орджоникидзевского р-на г.Магнитогорска Челябинской области и работает с одним наемным работником. Индивидуальным предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 2,3 тыс. руб. за квартал. Показатель базовой доходности при оказании бытовых услуг составляет 7500 руб. в месяц, $K_1=1,4942$, $K_2=0,7$.

№4. Составьте сводную таблицу, характеризующую структуру акцизов, руководствуясь положениями гл.22 Налогового кодекса РФ. Задание рекомендуется выполнять в форме табл.2 (см.выше).

Вариант 7

№1. Организация, уставный капитал которой состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, занимается производством фарфоровых изделий на заказ. Численность работников организации составляет 25 человек, в том числе инвалиды – 14 человек. В январе работникам было начислено (в расчете на всех работников):

- заработная плата в денежной и натуральной форме – 18 тыс.руб., в том числе инвалидам – 4 тыс.руб.;
- доплата за работу в выходные дни – 3,75 тыс.руб., в том числе инвалидам – 1,6 тыс.руб.;
- оплата ежегодного отпуска двум сотрудникам – 1,44 тыс.руб., в том числе инвалидам – 0 тыс.руб.

Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения за январь, определив возможность (невозможность) применения льготы.

№2. Организация с текущего года имеет в собственности следующие автомобили (см.табл.5).

Таблица 5

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ-5335	180	2
КРАЗ-255	240	3
ЗИЛ-133	210	4
КАМАЗ-5320	210	3

12 июня текущего года приобретен автобус с мощностью двигателя 185 л.с.

Рассчитайте авансовые платежи за отчетные периоды и сумму транспортного налога, которую должна уплатить организация за налоговый период на базе установленных федеральным законодательством ставок налога.

№3. Организация имеет в собственности земельный участок в г. Магнитогорск, занятый офисным зданием и производственными помещениями. Кадастровая стоимость этого участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 1500 тыс.руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, который должна уплатить организация за текущий год, руководствуясь ставками, предусмотренными Налоговым кодексом РФ.

№4. Составьте сводную таблицу, характеризующую структуру налога на прибыль организаций, руководствуясь положениями гл.25 Налогового кодекса РФ. Задание рекомендуется выполнять в форме табл.2 (см.выше).

Вариант 8

№1. Организация производит мебель и является плательщиком налога на добавленную стоимость. В отчетном периоде организацией было реализовано 750 шкафов по цене 2,5 тыс.руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1,2 тыс.руб. (в том числе НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

№2. На балансе организации имеется следующее имущество (см.табл.6).

Таблица 6

Имущество, числящееся на балансе организации, тыс.руб.

Показатель	На дату				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные средства	300	400	500	600	700
Износ основных средств	50	60	70	80	90
Нематериальные активы	100	150	200	150	100
Износ нематериальных активов	20	30	40	30	20
Производственные запасы	5	10	15	20	30
Незавершенное производство	20	30	40	40	50
Готовая продукция	80	90	100	120	140

Рассчитайте сумму налога на имущество, которую должна уплатить организация за календарный год, если налоговая ставка составляет 2%.

№3. Муж и жена имеют в собственности жилой дом инвентаризационной стоимостью 470 тыс.руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 20 тыс.руб. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством РФ. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 120 тыс.руб. – автомобиль ВАЗ 2110 с мощностью двигателя 80 л.с.

Вычислите сумму налога на имущество физических лиц, руководствуясь налоговыми ставками, предусмотренными федеральным законодательством.

№4. Составьте сводную таблицу, характеризующую структуру налога на доходы физических лиц, руководствуясь положениями гл.23 Налогового кодекса РФ. Задание рекомендуется выполнять в форме табл.2 (см.выше).

Вариант 9

№1. Инженер-конструктор предоставил в бухгалтерию организации документы о наличии троих детей в возрасте 3,10 и 15 лет. По месту его основной работы начислена

заработная плата по месяцам в следующих размерах, тыс.руб.: январь – 6; февраль – 7,8; март – 9; апрель – 6; май – 6,5; июнь – 6,5; июль – 10,2; август – 15; сентябрь – 15; октябрь – 6; ноябрь – 6,5; декабрь – 12. В марте и мае начислена материальная помощь на лечение по 8 тыс.руб. ежемесячно. Ежемесячно организация оплачивает содержание младшей дочери в детском саду в сумме 1 тыс.руб.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц за текущий год.

№2. Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см.табл.7).

Таблица 7

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.	Примечание
КАМАЗ - 4308	7	178	Один из автомобилей снят с учета 10 февраля
Автобус «Mercedes»	2	300	Один из автомобилей зарегистрирован 20 июля
Легковой автомобиль «VOLVO S70»	1	240	

Исчислите сумму транспортного налога, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в Налоговом кодексе РФ.

№3. Организация с 1 января текущего года перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: пять лет – первоначальная стоимость 144 тыс.руб., остаточная стоимость – 90 тыс.руб.; семь лет – первоначальная стоимость – 414 тыс.руб., остаточная стоимость – 252 тыс.руб.; двадцать лет – первоначальная стоимость – 1330 тыс.руб., остаточная стоимость – 540 тыс.руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 6660 тыс.руб., расходы – 5760 тыс.руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 90 тыс.руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 54 тыс.руб., уплачено – 45 тыс.руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

№4. Составьте сводную таблицу, характеризующую структуру взносов во внебюджетные фонды. Задание рекомендуется выполнять в форме табл.2 (см.выше).

Вариант 10

№1. На протяжении налогового периода организация располагала следующими доходами и поступлениями, тыс. руб.:

- выручка от реализации продукции- 760;
- доходы от реализации вышедшего оборудования – 60;
- доходы от реализации ценных бумаг – 208;
- получено дивидендов – 60;
- получено штрафов за нарушение условий договора – 36;

- стоимость безвозмездно полученного от сторонней организации имущества – 22;
- поступили средства на капитальные вложения от головной организации (в ее собственности находится 50% акций рассматриваемой организации) – 200.

В данном налоговом периоде осуществлены следующие расходы, тыс.руб.:

- материальные затраты – 456;
- расходы на оплату труда – 120;
- амортизационные отчисления начисленные – 222;
- капитальные вложения профинансированные – 304;
- расходы на рекламу – 7;
- представительские расходы – 36;
- прочие расходы – 96;
- выплачены дивиденды (дивиденды выплачивались налоговым резидентам РФ) – 120.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

№2. Иностранная организация осуществляет свою деятельность на территории РФ через постоянное представительство. По местонахождению постоянного представительства первоначальная стоимость имущества на 1 января налогового периода составила 8390 тыс.руб., сумма амортизационных отчислений – 1412 тыс.руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 19,2 тыс.руб. На балансе организации также числится безвозмездно полученное имущество стоимостью 480 тыс.руб., на которое амортизация по бухгалтерскому учету не начисляется. Срок полезного использования этого имущества три года. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Ставка налога на имущество организации равна 2,2%. 12 февраля текущего года организация приобрела имущество на территории другого субъекта РФ стоимостью 400 тыс.руб., норма амортизации – 0,33, ставка налога – 2,2%.

Рассчитайте сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

№3. Индивидуальный предприниматель О.А.Синицын занимается развозной торговлей в регионе, в котором действует единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Во втором квартале текущего года у О.А. Синицына работало по трудовому договору три человека. В Пенсионный фонд РФ перечислено 2 тыс.руб., а сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 1,5 тыс.руб. Базовая доходность на одного человека составляет 4,5 тыс.руб./мес. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности равны $K_1=1,4942$, $K_2=0,8$.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, которую заплатит О.А.Синицын во втором квартале текущего года.

№4. Составьте сводную таблицу, характеризующую структуру специального налогового режима – «Упрощенная система налогообложения», руководствуясь положениями гл.26.2 Налогового кодекса РФ. Задание рекомендуется выполнять в форме табл.2 (см.выше).