


Министерство образования и науки РФ
образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования
«ВОЛЖСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ имени В.Н. ТАТИЩЕВА» (институт)



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной
работе

Т.Б. Исакова
«19» июня 2019г.

Рабочая программа дисциплины

ПРАКТИКУМ
ПО МЕТОДИКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ

для специальности - 38.05.01 «Экономическая безопасность»
Квалификации (степени) выпускника – специалист
Форма обучения - очная, заочная

Специализация № 1 - Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

Тольятти, 2019

Рабочая программа по основной профессиональной образовательной программе специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 - «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и уровню высшего образования «специалитет», утвержденный приказом Минобрнауки России от 16.01. 2017 г. № 20;

- Основной профессиональной образовательной программой высшего образования ОАНО ВО «ВУиТ» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 - «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»;

- локальными нормативными актами ОАНО ВО «ВУиТ».

Разработчики:

Доцент кафедры «Экономическая безопасность»

К.э.н., доцент Голикова О.В.

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Заведующий кафедрой «Экономическая безопасность»,

к.э.н., доцент  О.И. Голиков

Рабочая программа дисциплины согласована с выпускающими кафедрами:

Зав. кафедрой «Менеджмент и экономика»

 А.Я. Шукина
ФИО


Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Зав. кафедрой «Международное гражданское право и процесс»

 И.И. Царьков
ФИО

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Зав. кафедрой «Информатика и системы управления»

 С.В. Краснов
ФИО

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Обсуждена и одобрена Учебно-методическим советом вуза
«19 » июня 2019 г. протокол № 5

Председатель УМС  Т.Б. Исакова

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Программа дисциплины является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность», уровень - Специалист.

Программа разработана в соответствии с требованиями Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования — программам бакалавриата, программам специалиста, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.04.2017 № 301.

Образовательная деятельность по дисциплине осуществляется на государственном языке РФ.

Трудоемкость дисциплины в зачетных единицах характеризует ее объем как части образовательной программы. Величина зачетной единицы определяется нормативными документами образовательной организации.

Качество обучения по дисциплине определяется в рамках внутренней системы оценки, а также внешней системы оценки, в которой образовательная организация принимает участие на добровольной основе в рамках профессионально-общественной аккредитации.

К оценке качества обучения могут привлекаться работодатели и их объединения с целью подготовки обучающихся в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями рынка труда к специалистам данного профиля.

В целях совершенствования образования к оценке качества также могут привлекаться обучающиеся, которым предоставляется возможность выразить свое мнение относительно условий, содержания и качества учебного процесса.

Вид экономической деятельности, отраслевая принадлежность предприятия, объекты производственной деятельности и технологические особенности деятельности оказывают значительное влияние как в целом на процесс управления предприятием, так и на вопросы налогообложения в частности. Поэтому рассмотрение вопросов налогообложения организаций различных отраслей экономики, является крайне актуальными как для предприятий, так и для налоговых органов.

Цель - дать знания по методике и практике заполнения налоговых деклараций по видам налогов и категориям налогоплательщиков с учетом изменений в механизме исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, что необходимо для подготовки специалистов государственных налоговых органов и организаций.

Основная задача – сформировать на основе обобщения знаний налогового законодательства с учетом внесенных изменений в области исчисления и уплаты федеральных, региональных, местных налогов и сборов (НДС, акциза, налога на прибыль, налога на имущество организаций, транспортного налога и др.), а также практических навыков исчисления налогов и заполнения налоговых деклараций в процессе выполнения комплексных задач, и деловых игр.

Содержание учебной дисциплины способствует формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин, подготовке студентов к углубленному и интегрированному изучению дисциплин по конкретному налогообложению организация и физических лиц.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области организации деятельности экономических субъектов.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Данная учебная дисциплина относится к блоку базовых дисциплин Б1.В.13. «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов» для специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», что означает формирование в процессе обучения у студента знаний и компетенций.

Ее освоение осуществляется в 9 семестре.

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Код и наименование компетенций
Предшествующие дисциплины		
1.	Налоги и налогообложение	ПК-1, ПК-6
2.	Налогообложение организаций финансового сектора экономики	ПСК-4
3.	Налогообложение по отраслям	ПСК-4
Последующие дисциплины		
1.	Прогнозирование и планирование в налогообложении	ПСК-4, ПСК-5
2.	Специальные налоговые режимы	ПСК-4, ПСК-5
3.	Налогообложение природопользования	ПСК-4
4.	Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности	ПСК-4
5.	Налогообложение физических лиц	ПСК-4
6.	Преддипломная практика	ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-7, ОК-8, ОК-10, ОК-12, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6, ПСК-1, ПСК-2, ПСК-3, ПСК-4, ПСК-5

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующей компетенции:

Шифр, название компетенции	Результаты формирования компетенции		
	Знать	Уметь	Владеть
ПСК-4 Способность осуществлять мониторинг нормативно-правовых актов в области налогообложения, производить расчеты налоговых обязательств, оказывать консультационные услуги по	современное состояние налогового законодательства РФ, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ; механизм исчисления и уплаты организациями федеральных, региональных и местных налогов и сборов с учетом текущих изменений налогового	производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет организациями; оформлять документы, необходимые для исчисления налогов, в т.ч.: счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, журналы полученных и выставленных счетов-фактур - по	методами сбора и анализа информации содержащейся в аналитических регистрах и данных бухгалтерского учета, ее обработки и использования для исчисления и уплаты налогов и сборов.

методике исчисления и уплаты налогов и сборов	законодательства и специфики по отдельным видам деятельности, операциям.	налогу на добавленную стоимость, налоговые регистры - по налогу на прибыль; заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам;	
---	--	--	--

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

4.1. Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Семестры
Аудиторные занятия (всего)	48	9
В том числе:	-	-
Лекции	-	-
Практические занятия (ПЗ)	48	9
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Самостоятельная работа (всего)	24	9
В том числе:	-	-
Курсовой проект / работа	-	-
Контрольная работа	-	-
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	-	9
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	зачёт	9
	-	9
Общая трудоемкость часы	72	9
зачетные единицы	2	9

4.2. Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Семестры
Аудиторные занятия (всего)	20	9
В том числе:	-	-
Лекции	-	-
Практические занятия (ПЗ)	20	9
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Самостоятельная работа (всего)	48	9
В том числе:	-	-
Курсовой проект / работа	-	-
Расчетно-графическая работа	-	-
Контрольная работа	+	9
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	48	9
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	зачёт	9
	4	9
Общая трудоемкость часы	72	9

зачетные единицы	2	9
------------------	---	---

4.3. Структура и содержание дисциплины календарно-тематическое планирование

4.3.1 Очная форма

№ п/п	Раздел (Тема)	Количество часов на				Форма контроля
		Всего	лекции	ПЗ	СР	
1	Налоговая декларация: ее назначение и состав	4	-	2	2	задача
2	Акциз на отдельные виды товаров	6	-	4	2	задача
3	Налог на добавленную стоимость	10	-	6	4	задача
4	Налог на прибыль организаций	12	-	8	4	задача
5	Налог на доходы физических лиц	10	-	6	4	задача
6	Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	10	-	8	2	задача
7	Налог на имущество организаций	6	-	4	2	задача
8	Транспортный налог	6	-	4	2	задача
9	Прочие региональные и местные налоги	8	-	6	2	задача
	ВСЕГО	72	-	48	24	9/зачёт

4.3.2 Заочная форма

№ п/п	Раздел (Тема)	Количество часов на				Форма контроля
		Всего	лекции	ПЗ	СР	
1	Налоговая декларация: ее назначение и состав	2	-	1	1	задача
2	Акциз на отдельные виды товаров	8	-	2	6	задача
3	Налог на добавленную стоимость	10	-	4	6	задача
4	Налог на прибыль организаций	12	-	4	8	задача
5	Налог на доходы физических лиц	8	-	2	6	задача
6	Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	8	-	2	6	задача
7	Налог на имущество организаций	8	-	2	6	задача
8	Транспортный налог	8	-	2	6	задача
9	Прочие региональные и местные налоги	4	-	1	3	задача
	ВСЕГО	72	-	20	48	4/зачёт

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Содержание разделов дисциплины

Учебная дисциплина «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов»,

предмет, структура и связь с другими дисциплинами. Цели и задачи курса, особенности преподавания.

Тема 1. Налоговая декларация: ее назначение и состав.

Налоговая декларация: понятие, единые требования к формированию налоговых деклараций, обязательные и необязательные составные части деклараций. Особенности отражения профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации. Порядок представления налоговых деклараций в налоговые органы. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Электронная налоговая декларация. Ответственность налогоплательщиков за искажение данных налоговых деклараций и за несвоевременную их подачу.

Тема 2. Акциз на отдельные виды товаров

Изменения налогового законодательства по отдельным элементам акциза.

Налоговая декларация по акцизу: содержание, требования к заполнению, сроки представления в налоговые органы.

Порядок заполнения декларации по акцизам на подакцизные товары. Особенности исчисления акциза и заполнения декларации по акцизам на алкогольную продукцию. Порядок исчисления акциза и заполнения декларации по акцизам на нефтепродукты.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Изменения налогового законодательства по отдельным элементам налога на добавленную стоимость (НДС). Содержание и порядок реализации переходных положений, связанных с нововведениями.

Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги продаж и книги покупок. Особенности применения счетов-фактур и заполнения книги продаж, книги покупок при выполнении функций налогового агента, посреднической деятельности, строительно-монтажных работ для собственного потребления, а также при доначислении НДС исходя из рыночной цены сделки, при установлении цены в условных денежных единицах.

Налоговая декларация по НДС: порядок заполнения, сроки представления в налоговые органы. Особенности исчисления налога и заполнения декларации по операциям с различными объектами финансово-хозяйственной деятельности, для отдельных отраслей, видов деятельности. Взаимосвязь показателей книги продаж и книги покупок с позициями налоговой декларации.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Изменения механизма исчисления и уплаты налога на прибыль.

Налоговая декларация по налогу на прибыль: порядок заполнения, сроки представления в налоговые органы. Отражение в декларации доходов и расходов от реализации товаров, работ, услуг; внереализационных доходов и расходов; результатов от реализации имущества и имущественных прав. Порядок исчисления налога на прибыль. Отражение финансовых результатов деятельности организации в налоговой декларации. Основные контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на прибыль.

Декларация по налогу на прибыль иностранной организации от предпринимательской деятельности в Российской Федерации.

Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения. Методика заполнения декларации с учетом специфики объекта обложения.

Регистры налогового учета — основной источник данных для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц.

Изменения налогового законодательства по элементам налога на доходы физических лиц.

Ведение учета доходов, выплаченных физическим лицам налоговыми агентами. Порядок подачи в налоговые органы сведений о доходах физических лиц за налоговый

период и суммах начисленного и удержанного налога в этом же периоде.

Тема 6. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами

Введение в действие новых глав Налогового кодекса по налогам и сборам, связанным с природопользованием. Изменения в действующих положениях налогового законодательства.

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых: порядок ее заполнения и сроки представления в налоговые органы. Особенности заполнения декларации в зависимости от вида добытого полезного ископаемого.

Порядок исчисления платежей за загрязнение окружающей природной среды, за пользование водными объектами. Особенности исчисления платы за пользование водными объектами в разрезе различных видов пользования.

Налоговая отчетность по прочим платежам за пользование природными ресурсами.

Тема 7. Налог на имущество организаций

Изменения налогового законодательства по элементам налога на имущество организаций.

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций: порядок заполнения и сроки представления в налоговые органы. Особенности составления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций по местонахождению организации, обособленного подразделения, каждого объекта недвижимого имущества.

Тема 8. Транспортный налог

Изменения налогового законодательства по элементам транспортного налога.

Порядок заполнения организациями декларации по транспортному налогу и представления ее в налоговые органы. Варианты заполнения декларации по транспортному налогу в случае перехода права собственности на транспортное средство в течение налогового периода.

Тема 9. Прочие региональные и местные налоги

Изменения Налогового кодекса в отношении региональных и местных налогов.

Порядок заполнения налоговой отчетности по единому налогу на вмененный доход, единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единому сельскохозяйственному налогу. Особенности содержания и порядка составления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес, налогу на рекламу, земельному налогу, прочим региональным и местным налогам.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) — русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет соответствующих дисциплин и профессиональных модулей, освоенных в процессе предшествующего обучения, который освобождает обучающегося от необходимости их повторного освоения.

Изучение дисциплины базируется на решении комплексной сплошной задачи по оценке результатов хозяйственной деятельности, включая выполнение планов, рассмотрению экономических условий, в которых протекает хозяйственная деятельность, измерению влияния отдельных факторов на результативные показатели, разработке конкретных мероприятий, предусматривающих улучшение анализируемых показателей. Практические занятия проводятся с использованием вычислительной техники и информационно-правовых систем. В качестве формы отчетности используется пакет документов по учебной задаче, отражающих основные процессы предприятия.

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практическими) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

Семинарские (практические занятия) представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;

участие в дискуссиях;

выполнение проектных и иных заданий;

ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

Получение углубленных знаний по изучаемой дисциплине достигается за счет дополнительных часов к аудиторной работе - самостоятельной работы студентов, направленных на изучение основной и дополнительной литературы по темам, самостоятельное выполнение задания во внеаудиторное время.

Самостоятельная работа студентов – это процесс активного, целенаправленного приобретения студентом новых знаний, умений без непосредственного участия преподавателя, характеризующийся предметной направленностью, эффективным контролем и оценкой результатов деятельности обучающегося.

Цели самостоятельной работы:

систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;

углубление и расширение теоретических знаний;

формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;

развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;

формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

развитие исследовательских умений и академических навыков.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, уровня сложности, конкретной тематики.

Перечень тем практических занятий

Цель проведения семинарских и практических занятий заключается в закреплении

полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения студентами специальной литературы. Основной формой проведения семинарских и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач по учёту операций коммерческого предприятия в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят оказание методической помощи и консультирование студентов, по соответствующим темам курса.

Тема 1. Налоговая декларация: ее назначение и состав.

Единые требования к формированию налоговых деклараций, обязательные и необязательные составные части деклараций.

Правила заполнения титульных листов деклараций.

Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить состав налоговой отчетности по налогоплательщику и составьте налоговый календарь для этой организации на последний квартал текущего и на первый квартал следующего года.
2. Заполнить титульные листы деклараций по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль для налогоплательщика.

Тема 2. Акциз на отдельные виды товаров

1. Обзор изменений налогового законодательства по элементам акциза.
2. Налоговая декларация по акцизу: общие требования к заполнению, сроки для представления в налоговые органы.
3. Декларация по акцизам на подакцизные товары.
4. Декларация по акцизам на нефтепродукты.

Задания для самостоятельной работы

1. Заполнить декларацию по акцизам на подакцизные товары, используя данные из журнала хозяйственных операций налогоплательщика для определения объекта обложения, налоговой базы, налоговых вычетов, суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.
2. Проверить правильность заполнения предложенной в задании декларации по акцизам.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

1. Обзор изменений налогового законодательства по элементам налога на добавленную стоимость.
2. Составление счетов-фактур и заполнение книги продаж, книги покупок при получении авансов, в случае отгрузки продукции в счет ранее полученных авансов, при выполнении функций налогового агента, при посреднической деятельности, при выполнении налогоплательщиком строительно-монтажных работ для собственного потребления, при доначислении НДС исходя из рыночной цены сделки, при установлении цены в условных денежных единицах и т.д.
3. Заполнение декларации по НДС на основании книги продаж и книги покупок.
4. Особенности заполнения декларации при различных хозяйственных ситуациях.
5. Порядок заполнения декларации при применении налоговой ставки в 0 процентов.

Задания для самостоятельной работы

1. Используя данные из журнала хозяйственных операций и журнала полученных счетов фактур налогоплательщика, составьте счета-фактуры,

заполнить журналы выставленных и полученных счетов-фактур, сделайте необходимые записи в книгу покупок и книгу продаж и заполните налоговую декларацию по НДС.

2. Проверить правильность заполнения предложенной в задании декларации по НДС.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

1. Обзор изменений налогового законодательства по элементам налога на прибыль.
 2. Порядок исчисления налога на прибыль и его отражение в налоговой декларации.
 3. Разбор конкретных хозяйственных ситуаций с заполнением декларации по налогу на прибыль.
 4. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию по налогу на прибыль за прошлые периоды.
1. Декларация по налогу на прибыль иностранной организации от предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
 2. Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.

Задания для самостоятельной работы

1. Данные из журнала хозяйственных операций налогоплательщика о доходах и расходах от реализации товаров, работ, услуг, внереализационных доходах и расходах занести в соответствующие налоговые регистры.

2. Заполнить декларацию по налогу на прибыль на основании итоговых сумм из налоговых регистров.
3. Проверить правильность заполнения предложенной в задании декларации по налогу на прибыль.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

1. Обзор изменений налогового законодательства по элементам налога на доходы физических лиц.
2. Учет доходов, выплаченных физическим лицам налоговыми агентами. Заполнение налоговой карточки по форме № 1—НДФЛ.
3. Составление сведений о доходах физических лиц за налоговый период и суммах начисленного и удержанного налога в этом же периоде и по рядок их подачи в налоговые органы.

Задания для самостоятельной работы

По имеющимся данным о выплаченных работнику за налоговый период доходах и суммах исчисленного и удержанного налога заполните налоговую карточку № 1-НДФЛ и составить справку о доходах по форме № 2-НДФЛ.

Тема 6. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами

1. Обзор изменений налогового законодательства в отношении платежей за пользование природными ресурсами.
2. Заполнение налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых: ее состав и варианты заполнения при дифференциации ставок, применении нулевой ставки. Особенности исчисления налога и порядка заполнения декларации в случае нефтедобычи.
3. Исчисление платежей за загрязнение окружающей среды, пользование водными объектами и др. и заполнение налоговой отчетности.

Задания для самостоятельной работы

На основании имеющихся данных по налогоплательщику заполнить налоговую декларацию по налогу на добычу полезных ископаемых.

Тема 7. Налог на имущество организаций

1. Обзор изменений налогового законодательства по элементам налога на имущество организаций.
2. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
3. Особенности заполнения налоговой отчетности по налогу на имущество организаций по местонахождению организации, обособленного подразделения, каждого объекта недвижимого имущества.

Задания для самостоятельной работы

1. Составить декларацию по налогу на имущество согласно имеющимся данным по налогоплательщику.

2. Проверить правильность расчета среднегодовой (средней) стоимости имущества и заполнения предоставленной для проверки декларации по налогу на имущество.

Тема 8. Транспортный налог

1. Обзор изменений налогового законодательства по элементам транспортного налога.
2. Исчисление транспортного налога налогоплательщиками, являющимися организациями. Порядок заполнения декларации по транспортному налогу.
3. Заполнение декларации по транспортному налогу в случае перехода права собственности на транспортное средство в течение налогового периода.

Задания для самостоятельной работы

Составить декларацию по транспортному налогу согласно имеющимся сведениям о транспортных средствах налогоплательщика.

Тема 9. Прочие региональные и местные налоги

1. Обзор изменений налогового законодательства по региональным (кроме налога на имущество организаций и транспортного налога) и местным налогам.
2. Заполнение налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход.
3. Заполнение налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
4. Заполнение налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу.

Задания для самостоятельной работы

Ознакомится с порядком заполнения декларации по налогу на игорный бизнес, земельному налогу. По своему выбору заполните декларацию по одному из перечисленных налогов.

Организация самостоятельной работы студентов

Контрольная работа в соответствии с учебным планом является важным элементом учебного процесса изучения курса «Практикум по методике исчисления и уплаты

налогов». Её цель состоит в углублении изучения полученных знаний по вопросам курса, которые рассматривались на лекционных занятиях в ограниченной степени.

Для выполнения контрольной работы студенты должны изучить налоговое законодательство, состав федеральных, региональных и местных налогов с организаций, принципы их построения и методику исчисления и уплаты.

Задание 1.

ООО «Вымпел» специализируется на пошиве и реализации костюмов. В штате организации работает 6 человек. ООО «Вымпел» имеет в собственности производственное и офисное помещение по месту регистрации организации, а также арендует складское помещение у муниципалитета. На балансе организации имеется автомобиль, зарегистрированный в г. Тольятти.

Основные сведения из учредительных и регистрационных документов ООО «Вымпел» представлены в таблице.

Дата регистрации	05.07.01
Наименование организации	ООО «Вымпел»
ИНН/КПП	6323789654/632301001
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1037728045730
Код по ОКАТО	45293581000
Наименование налогового органа по месту регистрации организации	МрИ ФНС РФ № 2 по Самарской области
Адрес	445037, Самарская область, г. Тольятти, ул. Мира 137
Телефон организации	(8482) 32-56-65
Генеральный директор	Денисов Игорь Михайлович
Паспортные данные руководителя	Паспорт гражданин РФ № 36 02 456783, выдан Автозаводским РУВД г. Тольятти Самарской области 02.04.2002
Адрес места жительства руководителя	445035, Самарская область, г. Тольятти, ул. Карбышева 2-45
Главный бухгалтер	Астахова Мария Николаевна
ИНН главного бухгалтера	632325896321
Основной вид деятельности	Пошив и реализация костюмов
Код по ОКОПФ	65
Код ОКФС	16
Код ОКПО	55912337
Код по ОКВЭД	50.30.1

Определите состав налоговой отчетности ООО «Вымпел» и составьте налоговый календарь по организации на 2018 год.

Задание 2.

Задание 2 является комплексным. Для выполнения этого задания необходимо:

- ознакомиться с заданием;
- определить, как налоговые регистры для исчисления налогов Вам понадобятся;
- произвести расчет налогов и взносов;
- заполнить налоговую отчетность по организации за 1 квартал 2018 года.

Работа выполняется в следующем порядке:

1. Оформите счета-фактуры в соответствии с установленным порядком.
 - на отгруженные ООО «Вымпел» товары в адрес Покупателя. Сделайте столько счетов-фактур, сколько Вам необходимо оформить в соответствии с условиями задания;
 - на приобретенные ООО «Вымпел» товары (работы, услуги)
2. Зарегистрируйте счета-фактуры в журнале учета выставленных счетов-фактур и в журнале полученных счетов-фактур.
3. Заполните книгу покупок и книгу продаж.
4. Заполните декларацию по налогу на добавленную стоимость, используя итоговые данные из книги продаж и книги покупок.
6. Заполните «Расчет авансовых платежей по страховым взносам на обязательное социальное страхование».
7. Заполните расчетную ведомость по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации.
8. Произведите расчет налога на имущество организаций.
9. Произведите расчет налога по авансовым платежам по транспортному налогу.
10. Произведите налоговый расчет по авансовыми платежам по земельному налогу.
11. Произведите расчет налога на прибыль в налоговой декларации, используя данные налоговых регистров.

Организация «Вымпел», осуществляющая пошив костюмов, в I квартале текущего налогового периода проводила следующие операции.

1. Реализованы костюмы собственного производства ООО «Мираж»:

700 шт. по цене 2 100 руб.;

500 шт. по цене 2 200 руб.;

300 шт. по цене 2 800 руб.;

200 шт. по цене 2 700 руб.;

350 шт. по цене 1 700 руб., так как в них обнаружен брак.

Рыночная цена отчетного периода – 2 500 руб.

2. Реализовано ООО «Техмаш» в феврале 2018 года:

производственное оборудование за 210 000 руб., первоначальная стоимость которого - 540 000 руб., износ - 35%, оставшийся срок полезного использования оборудования - 12 месяцев. Расходы в связи с реализацией оборудования - 8 000 руб.;

грузовой автомобиль марки ЗИЛ-130 за 160 000 руб., остаточная стоимость автомобиля, а также расходы на его реализацию составили 180 000 рублей. Оставшийся срок полезного использования - 10 месяцев. Мощность двигателя составляет 130 л.с.

3. Получен безвозмездно по акту приема-передачи от ООО «Прагма» компьютер, бывший в эксплуатации. Первоначальная стоимость компьютера - 15 000 руб. Сумма начисленной амортизации - 3 000 руб. Расходы организации ООО «Вымпел», связанные с получением объекта основных средств, составили 800 руб. (в том числе НДС).

Рыночная цена компьютера - 28 000 руб.

4. В текущем периоде организация приобрела ткань у ООО «Большевичка» для последующей реализации через собственный магазин:

- 3 января – 4 000 м по цене 16 руб./м; расходы на разгрузку - 100 руб.;

- 10 февраля – 5 100 м по цене 19 руб./м; расходы на разгрузку -150 руб.; расходы на доставку – 3 500 руб.

В текущем налоговом периоде реализовано 4 000 м ткани по цене 32,5 руб. ООО «Фортуна».

Остатка товаров на начало периода нет.

Для целей налогового учета при реализации товаров их стоимость определяется по средней стоимости.

5. В текущем налоговом периоде организация реализовала ООО «Мега-С»:

- оставшиеся после ремонта строительные материалы за 500 руб. (ранее эти материалы были приобретены за 610 руб.);
- запасные части, оставшиеся в результате ликвидации объекта основных средств, за 300 руб. Расходов понесено не было.

6. ООО «Вымпел» разместило наружную рекламу собственной продукции на рекламных щитах. Работу выполняла сторонняя организация ООО «Кентавр». По акту выполненных работ их стоимость составила 15 000 руб. (с НДС). Кроме того, организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 20 000 руб. (с НДС) у ООО «Мастер».

7. В ходе деловых переговоров с иностранными партнерами были произведены следующие представительские расходы:

- затраты на официальный прием (завтрак, обед) - 10 000 руб.;
- услуги переводчика - 3 000 руб.;
- проживание в гостинице - 13 000 руб.;
- доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно - 1 000 руб.;
- билеты в театр - 6 000 руб.;
- доставка транспортом в театр и обратно - 500 руб.;
- буфетное обслуживание в театре – 3 000 руб.

8. ООО «Вымпел» заключила с научно-исследовательским институтом (НИИ) договор на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) по разработке нового вида ткани. 16 января работы закончены и ООО «Вымпел» приняла по акту от института выполненные НИОКР на сумму 200 000 руб. (без НДС). Результаты НИОКР дали положительный результат и будут использованы при производстве продукции.

9. Организация «Вымпел» поставила 1 марта 2018 года покупателю ООО «Дилижанс» концертные костюмы на сумму 95 000 руб. Покупатель обязался оплатить товар в течение дня, следующего за днем поставки. В связи с просрочкой платежа со стороны покупателя организация «Вымпел» 3 марта 2018 года уступила право требования ООО «Пилигрим» за 90 000 руб. Срок платежа по договору купли-продажи товара - 15 марта. Ставка рефинансирования ЦБ РФ - 10,5%.

10. Получены штрафы от ООО «Колобок» за просрочку платежей по поставленной продукции 45 000 руб.

11. В качестве предварительной оплаты под предстоящую поставку продукции от ООО «Лошарик» получено на расчетный счет – 150 000 рублей.

12. За 1 квартал 2018 года ООО «Вымпел» произведены следующие начисления и выплаты работникам:

Астаховой М.Н. (1972 г. рождения):

- заработная плата за отработанное время – 65 000 рублей;
- премия по итогам работы за прошлый год – 12 000 рублей;
- материальная помощь в связи со смертью матери – 14 000 рублей;
- компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении – 17 800 рублей.

Богдановой Н.Ф. (1975 г. рождения):

- заработная плата за отработанное время – 48 000 рублей;
- надбавка за работу в выходные и праздничные дни – 5 400 рублей;
- премия по итогам работы за прошлый год – 7 500 рублей;
- пособие во временной нетрудоспособности за пять дней 3 400 рублей (в том числе за счет работодателя);

- компенсация за использование личного автомобиля марки ВАЗ в служебных целях – 4 500 рублей.

Герашенкину В.М. (1968 г. рождения):

- заработная плата за отработанное время – 52 000 рублей;

- надбавка за работу в тяжелых условиях – 4 200 рублей;
- премия по итогам работы за прошлый год – 5 800 рублей;
- надбавка за работу в ночное время – 12 000 рублей;
- по договору купли-продажи автомобиля – 57 000 рублей.

Денисову И.М. (1965 г. рождения, инвалид 2 группы):

- заработная плата за отработанное время – 125 000 рублей;
- премия по итогам работы за прошлый год – 8 000 рублей;
- командировочные в пределах норм – 2 100 рублей;
- командировочные сверх норм – 1 300 рублей;
- заработная плата за время отпуска – 47 000 рублей.

Кудашовой С.А. (1966 г. рождения):

- заработная плата за отработанное время – 55 000 рублей;
- премия по итогам работы за прошлый год – 7 000 рублей;
- надбавка за постановку на учет в ранние сроки беременности – 300 рублей;
- пособие по беременности и родам – 38 000 рублей;
- пособие в связи с рождением ребенка – 8 000 рублей.
- материальная помощь в связи с рождением ребенка – 10 000 рублей.

Клетновой С.И. (1963 г. рождения):

- заработная плата за отработанное время – 35 000 рублей;
- надбавка за работу в праздничные дни – 4 100 рублей.

Михелина Е.А. (1971 г. рождения):

- заработная плата за отработанное время – 48 000 рублей;
- надбавка за работу в выходные и праздничные дни – 1 400 рублей;
- премия по итогам работы за прошлый год – 5 500 рублей;
- пособие по уходу за больным ребенком за пять дней – 1 000 рублей.

В отчетном периоде организация произвела выплаты в пользу физических лиц по следующим основаниям:

Порошину И.Е. (1964 г. рождения), работающему по трудовому договору в организации на должности бухгалтера – 36 000 рублей; по договору возмездного оказания услуг – 8 000 рублей;

Трубкиной К.А. (1985 г. рождения), не зарегистрированной в качестве ПБОЮЛ, по договору возмездного оказания услуг – 10 000 рублей;

Уваровой Н.Д. (1982 г. рождения), ПБОЮЛ, по договору подряда – 7500 рублей.

Страховой тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для ООО «Вымпел» установлен в соответствии с видами экономической деятельности. Организация относится к 7 классу профессионального риска.

13. В феврале ООО «Вымпел» оплатило поставку справочно-правовой системы «Гарант» в сумме 18 000 рублей (в т.ч. НДС – 18%).

Ежемесячное обновление СПС «Гарант» - 2 800 руб. (в т.ч. НДС).

14. В январе руководство ООО «Вымпел» приняло решение о создании информационного сайта в сети Интернет. Для этого с ООО «Инфопак» были заключены:

- договор с провайдером на предоставление неограниченного доступа в Интернет.

Ежемесячная абонентская плата составляет 1 500 руб.;

- договор сроком на один год на предоставление дискового пространства компьютера-сервера (хостинг) на сумму 13 000 руб.;

- договор на разработку сайта на сумму 16 000 руб. Приказом руководителя срок службы сайта был определен в два года;

- договор на еженедельное обновление сайта, предусматривающий ежеквартальную оплату в сумме 3000 руб.

15. ООО «Вымпел» арендует складское помещение у муниципального органа власти. Ежемесячная арендная плата составляет 8 000 руб. (в т.ч. НДС).

16. Организация имеет санаторий-профилакторий и детский лагерь отдыха «Русский бор». Выручка от реализации путевок в санаторий составила 110 000 рублей (без НДС), а расходы – 130 000 руб. При этом ООО «Вымпел» документально не подтвердило, что условия, предусмотренные ст. 275.1 НК РФ были выполнены, а именно:

- стоимость услуг, реализуемых налогоплательщиком, осуществляющим деятельность, связанную с использованием детского лагеря отдыха соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями;

- расходы на содержание детского лагеря отдыха не превышает обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемых специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной;

- условия оказания услуг существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной.

17. ООО «Вымпел» является владельцем земельного участка в Тольятти. Он предоставлен организации на праве постоянного (бессрочного) пользования. Участку присвоен кадастровый номер 13:11:128341:0016 (условно). В правоустанавливающем документе, выданном ООО «Вымпел», указана цель использования земельного участка – строительство торгового павильона. Кадастровая стоимость участка доведена до налогоплательщика и составляет 123250 руб.

18. ООО «Вымпел» 10.02 перечислила благотворительный взнос в детский дом «Ласточка» в сумме 25 000 рублей.

19. Предприятие имеет следующие остатки на отчетные даты:

Показатель	Дата			
	01.01.12	01.02.12	01.03.12	01.04.12
Основные средства	132 460	132 740	131 310	132 400
Амортизация основных средств	12 410	11 750	10 380	13 410

20. ООО «Вымпел» уплачивает налог на прибыль ежемесячными авансовыми платежами. Их сумма в первом квартале ежемесячно составляет 8 500 рублей.

Формой итогового контроля знаний студентов является зачет, в ходе которого оценивается уровень теоретических знаний и навыки решения практических задач

Для получения зачёта студенты представляют преподавателю комплект налоговой отчетности, составленный на основании имеющихся индивидуальных данных по налогоплательщику. В комплект должны входить декларации по следующим налогам: налогу на прибыль, НДС, акцизам, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, транспортному налогу.

Требования к налоговым декларациям:

- бланки налоговых деклараций должны быть актуальными;

- декларации должны быть снабжены титульными листами, заполненными аккуратно и в полном соответствии с «Едиными требованиями к формированию налоговых деклараций»;

- расчет налога, на основании которого заполнена декларация, должен быть выполнен с учетом требований законодательства.

Комплект налоговых деклараций снабжается налоговым календарем налогоплательщика, который содержит следующую информацию:

- перечень налоговых деклараций;

- срок сдачи каждой декларации в соответствии с НК РФ;

- срок уплаты налога по декларации;

- указание территориального налогового органа, в который предоставляется данная декларация (по месту нахождения организации, обособленного подразделения, имущества и т.д.)

Заполнение деклараций осуществляется студентами как на практических занятиях, так и в процессе самостоятельной работы.

При оценке работы студентов с целью выставления зачета учитывается их работа на практических занятиях, своевременность и качество выполнения заданий для самостоятельной работы, наличие и правильность составления книги продаж и книги покупок, налоговых регистров для исчисления налога на прибыль.

Фонд оценочных средств

Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты

1. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет.

2. За учет доходов, расходов и иных объектов налогообложения филиала несет ответственность:

- а) организация, учредившая филиал;
- б) организация, учредившая филиал, и сам филиал;
- в) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

3. Правило признания взаимозависимости на косвенное участие через какую-либо третью организацию либо совокупность организаций:

- а) распространяется;
- б) не распространяется;
- в) распространяется только между юридическими лицами.

4. Суд может признать лица взаимозависимыми, если:

- а) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 15 %;
- б) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10 %;
- в) отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

5. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
- б) присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

6. Налогоплательщики (плательщики сборов):

- а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

7. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

- а) получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
- б) получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

8. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

- а) административная защита их прав и законных интересов;
- б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;
- в) административная и судебная защита их законных интересов.

9. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации, Уголовным кодексом и Уголовно-процессуальным кодексом.

10. Права налогоплательщиков обеспечиваются:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

11. Налогоплательщики (плательщики сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, несут обязанности, предусмотренные:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации и таможенным законодательством;
- в) таможенным законодательством.

12. Налогоплательщики - организации и предприниматели - обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:

- а) в двухнедельный срок;
- б) в пятидневный срок;
- в) в десятидневный срок.

13. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- а) в течение пяти лет;
- б) в течение четырех лет;
- в) в течение трех календарных лет.

14. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета о реорганизации в срок:

- а) не позднее десяти дней со дня принятия такого решения;
- б) не позднее пяти дней со дня принятия такого решения;
- в) не позднее трех дней со дня принятия такого решения.

15. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

- а) обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

16. Налоговые агенты обязаны:

- а) в течение отчетного периода письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;
- б) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
- в) в течение одного месяца, но не позднее отчетного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

17. Налоговые агенты несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации:

- а) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по перечислению удержанных налогов;
- б) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;
- в) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.

18. Организации являются одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут в редких случаях.

19. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:

- а) Налоговым кодексом, федеральными законами и законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом и Таможенным кодексом;
- в) Налоговым кодексом, федеральными законами, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

20. Органы местного самоуправления осуществлять прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов и перечисление их в бюджет:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут в случаях, предусмотренных в НК РФ.

21. Коммерческими считаются организации:

- а) производящие и реализующие продукцию, выполняющие работы, оказывающие услуги или занимающиеся торговой деятельностью;
- б) ведущие бухгалтерский учет в соответствии с Планом счетов для коммерческих организаций;

в) преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

22. Совместной собственностью называется:

- а) общая собственность, без определения долей каждого из собственников;
- б) собственность на имущество, объединенное двумя или несколькими собственниками для достижения общих целей;
- в) общая собственность на имущество с определением доли каждого собственника.

23. Ликвидация общества считается завершенной после:

- а) окончания расчетов с кредиторами, работниками и акционерам;
- б) после утверждения ликвидационного баланса;
- в) внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц.

24. Правоспособность юридического лица возникает:

- а) после завершения формирования уставного капитала;
- б) в момент его создания;
- в) после утверждения учредительных документов.

25. Реквизицией называется:

- а) безвозмездное изъятие имущества у собственника по решению суда;
- б) изъятие (в случае стихийных обстоятельств) имущества у собственника по решению государственных органов с выплатой стоимости имущества;
- в) возмездное изъятие имущества по решению суда или государственных органов.

26. При ликвидации акционерного общества все полномочия по управлению делами общества переходят к ликвидационной комиссии:

- а) с момента утверждения промежуточного ликвидационного баланса;
- б) с момента назначения ликвидационной комиссии;
- в) с момента подписания акта о передаче дел органом управления обществом.

27. Уклонение экономического субъекта от проведения обязательной аудиторской проверки влечет за собой взыскание штрафа с организации:

- а) в сумме 100 до 300 МРОТ;
- б) в сумме 100 до 500 МРОТ;
- в) в сумме от 500 до 1000 МРОТ;
- г) действующим законодательством ответственность не предусмотрена.

28. Некоммерческими организациями считаются:

- а) организации, не имеющие извлечение прибыли в качестве основной цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками;
- б) финансируемые за счет бюджета или взносов участников;
- в) не имеющие расчетного счета и самостоятельного баланса.

29. Имущество крестьянского (фермерского) хозяйства принадлежит:

- а) хозяину крестьянского хозяйства;
- б) одному из членов крестьянского хозяйства по соглашению между ними;
- в) всем членам крестьянского хозяйства на праве совместной собственности.

30. Уставный капитал акционерного общества определяет:

- а) минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов;
- б) минимальный размер имущества общества, необходимый для обеспечения первого производственного цикла (цикла приобретения и реализации товаров);
- в) стоимость имущества, подлежащего распределению между акционерами после ликвидации общества

31. Ассоциации и союзы:

- а) не являются юридическими лицами;
- б) являются юридическими лицами, в отношении которых их учредители (участники) не имеют имущественных прав;
- в) являются юридическими лицами, на имущество которых их учредители имеют право собственности или иное вещное право.

32. Право собственности у приобретателя вещи по договору в общем случае (если договором не оговорено иное) возникает с:

- а) момента ее оплаты;
- б) момента передачи приобретенной вещи;
- в) момента оформления отгрузочных документов.

33. При принятии решения о реорганизации акционерного общества, кредиторы должны быть уведомлены о принятом решении:

- а) не позднее 10 дней с даты принятия решения;
- б) не позднее 30 дней с даты принятия решения;
- в) не позднее 60 дней с даты принятия решения.

34. Хозяйственные общества не могут быть созданы в форме:

- а) акционерного общества;
- б) общества с полной ответственностью;
- в) общества с ограниченной ответственностью;
- г) общества с дополнительной ответственностью.

35. По договору купли-продажи гарантийный срок, в общем случае, начинается с момента:

- а) передачи товара покупателю;
- б) заключения договора купли-продажи;
- в) использования покупателем приобретенного товара в целях, для которых он приобретен.

36. В случае внесения в уставный капитал общества не денежных вкладов ответственность за превышение стоимости вкладов несут:

- а) участники общества;
- б) независимый оценщик;
- в) субсидиарно участники общества и независимый оценщик.

37. Мнение аудиторской организации о состоянии бухгалтерского учета аудируемого лица излагается в:

- а) акте проверки;
- б) заключении аудитора;
- в) информации руководителю проверяемого экономического субъекта.

38. Неустранимые противоречия налогового законодательства:

- а) разрешаются органами арбитража;
- б) разъясняются нормативными актами ФНС РФ;
- в) толкуются в пользу налогоплательщика.

39. Срок действия доверенности, не указанный в доверенности, сохраняет силу в течение:

- а) одного месяца;
- б) одного года;
- в) трех лет.

40. Аудиторская деятельность это:

- а) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности;
- б) предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) деятельность специализированных организаций, направленная на установление

Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

1. Объектом налогообложения может являться:

- а) объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав.

2. Налогооблагаемой признается деятельность:

- а) результаты которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе ее осуществления;
- в) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

3. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) изъятие имущества путем конфискации;
- в) передача основных средств при реорганизации предприятия.

4. Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам в случаях:

- а) их отклонения более чем на 15% от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам;
- б) использования в расчетах условных единиц;
- в) совершения внешнеторговых сделок.

5. Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена:

- а) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;

б) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на ближайшей территории Российской Федерации;

в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров, если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми.

6. При отсутствии на соответствующих рынках товаров, работ или услуг сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используются:

а) затратный метод;

б) метод цен последующей реализации;

в) затратный метод или метод цен последующей реализации.

7. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

а) рыночные цены или тарифы;

б) указанные цены или тарифы;

в) рыночные цены, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом.

8. Метод цен последующей продажи заключается в том, что:

а) рыночная цена товаров, реализуемых продавцом, определяется на основе той цены, по которой они были проданы в дальнейшем покупателем;

б) рыночная цена товара сводится к калькуляции всех прямых и косвенных затрат на их производство и продажу;

в) рыночная цена товаров, реализуемых продавцом, определяется на основе цены их предыдущей продажи с наценкой не менее 20% для последующей продажи.

9. Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется:

а) Министерством финансов Российской Федерации;

б) в судебном порядке;

в) Федеральной налоговой службой

10. Не признаются дивидендами выплаты:

а) участникам от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, по принадлежащей участнику доле;

б) получаемые в виде процентов по привилегированным акциям;

в) получаемые акционерами организации в виде передачи акций этой организации в собственность.

11. Процентами признается:

а) доход, полученный по денежным вкладам;

б) доход, выплачиваемый акционеру в части, не превышающей его взноса в уставный капитал организации;

в) доход участника по доле, пропорциональной этим долям в уставном капитале организации.

12. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

а) с подачи заявления о ликвидации организации;

б) с уплатой налога и сбора;

в) со смертью учредителя организации.

13. Взыскание налога с организации не может быть осуществлено в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом:

- а) юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;
- б) юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;
- в) юридической квалификации внешнеэкономических бартерных сделок.

14. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога.

15. Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:

- а) 90 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- в) 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

16. Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:

- а) двух недель;
- б) 10 дней;
- в) 5 дней.

17. Требования, содержащиеся в постановлении о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации, должны быть исполнены судебным приставом:

- а) в месячный срок со дня поступления к нему указанного постановления;
- б) в двухмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления;
- в) в трехмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления.

18. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента - физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом:

- а) в течение трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) в течение шести месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
- в) в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

19. Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняется:

- а) учредителями организации;
- б) ликвидационной комиссией;
- в) исполнительным органом организации.

20. Реорганизация юридического лица сроки исполнения его обязанности по уплате налогов его правопреемником:

- а) не изменяет;
- б) увеличивает на 1 месяц;
- в) увеличивает на 2 месяца.

21. Если реорганизуемое юридическое лицо имеет суммы излишне взысканных налогов, то возврат его правопреемнику осуществляется:

- а) не позднее 10 дней со дня подачи заявления правопреемником;
- б) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом;
- в) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления правопреемником.

22. Налоговое уведомление считается полученным:

- а) по истечении 10 дней с даты отправления заказного письма;
- б) по истечении 6 дней с даты отправления заказного письма;
- в) со дня его получения под расписку.

23. Налоговая ставка представляет собой:

- а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) величину, установленную в процентах или других измерениях;
- в) стоимостную характеристику налоговой базы.

24. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств осуществляется:

- а) в периоде обнаружения ошибки;
- б) в периоде обнаружения или совершения ошибки;
- в) в периоде совершения ошибки.

25. Если организация создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:

- а) со дня создания до конца календарного года;
- б) с 1 января следующего за годом создания календарного года;
- в) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

26. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие порядок и условия применения льгот по налогам и сборам:

- а) не могут носить индивидуальный характер;
- б) могут носить индивидуальный характер, включая возможность не уплачивать налог или сбор;
- в) могут носить индивидуальный характер, включая возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере.

27. Если расчет налоговой базы осуществляется налоговым органом, то обязанность по уплате налога возникает

- а) в течение 10 дней после даты получения налогового уведомления;
- б) в установленные Налоговым кодексом РФ сроки;
- в) не ранее даты получения налогового уведомления.

28. Безнадежные долги по налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- а) Правительством Российской Федерации;

- б) органом местного самоуправления;
- в) Правительством Российской Федерации, исполнительными органами субъектов Российской Федерации или местного самоуправления.

29. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

- а) предоставления льготы;
- б) инвестиционного налогового кредита;
- в) ходатайства органов местного самоуправления.

30. Об отмене вынесенного решения об изменении срока уплаты налога заинтересованное лицо и налоговый орган уведомляются:

- а) в десятидневный срок;
- б) в пятидневный срок;
- в) в трехдневный срок.

31. Органами, в компетенцию которых входит применение решения об изменении срока уплаты налогов или сборов во внебюджетные фонды, являются:

- а) Министерство финансов Российской Федерации;
- б) органы соответствующих внебюджетных фондов;
- в) Федеральная налоговая служба.

32. Решение о предоставлении рассрочки по уплате налога вступает в действие:

- а) со дня, установленного в этом решении;
- б) не позднее 10 дней со дня, установленного в этом решении;
- в) в трехдневный срок со дня его получения плательщиком.

33. Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:

- а) от 3 месяцев до 2 лет;
- б) от 1 месяца до 1 года;
- в) от 3 месяцев до 1 года.

34. Договор о налоговом кредите должен быть закончен после принятия решения о его предоставлении в течение:

- а) 10 дней;
- б) 7 дней;
- в) 5 дней.

35. Инвестиционный налоговый кредит может предоставлен:

- а) по налогу на прибыль;
- б) по налогу на добавленную стоимость;
- в) налогу на доходы физических лиц.

36. Не допускается устанавливать процент на сумму кредита по ставке:

а) менее одной второй и превышающей три четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ;

- б) менее трех четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- в) превышающей три четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ.

37. Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке считается полученным:

- а) по истечении 10 дней с даты направления заказного письма;
- б) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма;

в) по истечении 5 дней с даты направления заказного письма.

38. Организация, нарушившая свои обязательства по исполнению договора инвестиционного налогового кредита, обязана уплатить сумму неуплаченного налога и проценты на эту сумму:

- а) не позднее двух месяцев со дня расторжения договора;
- б) не позднее трех месяцев со дня расторжения договора;
- в) в сроки, установленные в судебном порядке.

39. Требование об уплате налога считается полученным:

- а) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма;
- б) по истечении 10 дней с даты направления заказного письма;
- в) по истечении 14 дней с даты направления заказного письма.

40. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

- а) не позднее одного месяца после наступления срока уплаты налога;
- б) не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;
- в) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога.

41. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться:

- а) пеней;
- б) штрафом;
- в) конфискацией имущества налогоплательщика.

42. Совершение каких-либо сделок в отношении заложенного имущества:

- а) не может осуществляться;
- б) может осуществляться только по согласованию с залогодержателем;
- в) может осуществляться только по условиям договора залога имущества.

43. Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:

- а) не допускается;
- б) допускается только в отношении физического лица;
- в) допускается.

44. Процентная ставка пени:

- а) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более 0,1 % в день;
- б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время;
- в) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более суммы неуплаченного налога.

45. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

- а) не может открывать этой организации новые счета;
- б) может открывать этой организации новые счета;
- в) может открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом.

46. Арест на все имущество налогоплательщика-организации:

- а) не может быть наложен;

- б) может быть наложен;
- в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа.

47. Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о решении о зачете сумм излишне уплаченного налога:

- а) не позднее 10 дней со дня подачи заявления о зачете;
- б) не позднее 14 дней со дня подачи заявления о зачете;
- в) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления о зачете.

48. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

- а) в течение одного календарного года;
- б) в течение двух лет;
- в) в течение трех лет.

49. Исковое заявление о возврате излишне взысканного налога может быть подано в суд:

- а) в течение трех лет;
- б) в течение трех лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога;
- в) в течение двух лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога.

50. Проценты на сумму излишне взысканного налога начисляются:

- а) со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата;
- б) спустя 10 дней со дня взыскания по день фактического возврата;
- в) со дня, следующего за днем взыскания, но на срок не более двух лет.

Налоговая декларация и налоговый контроль

1. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае ее отправления налогоплательщиком по почте.

2. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком.

3. Налоговая декларация считается поданной в день подачи заявления о ее дополнении и изменении, если:

- а) налогоплательщик произвел доплаты на основе заявления;
- б) заявление подано до истечения срока подачи налоговой декларации;
- в) заявление подано до истечения срока подачи налоговой декларации и осуществлена доплата по заявлению.

4. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;

в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.

5. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в налоговый орган:

- а) по месту нахождения;
- б) по месту нахождения принадлежащего имущества;
- в) по месту нахождения структурного подразделения.

6. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения в налоговый орган подается:

- а) в течение 1 месяца после государственной регистрации;
- б) в течение 10 дней после государственной регистрации;
- в) в течение 1 месяца после создания обособленного подразделения.

7. Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:

- а) место нахождения собственника имущества;
- б) место фактического нахождения имущества;
- в) место государственной регистрации собственника имущества.

8. Налоговый орган обязан выдать уведомление о постановке налогоплательщика на учет по месту нахождения обособленного подразделения:

- а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов.

9. Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, обязаны сообщить информацию в налоговые органы в течение:

- а) 30 дней со дня соответствующей регистрации;
- б) 15 дней со дня соответствующей регистрации;
- в) 10 дней со дня соответствующей регистрации.

10. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней.

11. Налоговая проверка может проводиться:

а) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;

б) за три календарных года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;

в) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.

12. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) организаций и индивидуальных предпринимателей;

в) всех налогоплательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.

13. Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов в:

- а) срок не позднее двух месяцев;
- б) течение трех месяцев;
- в) течение трех месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа.

14. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами:

- а) на основе решения руководителя налогового органа;
- б) без специального решения руководителя налогового органа;
- в) на основе уведомления налогоплательщика.

15. Выездная налоговая проверка проводится на основе:

- а) уведомления налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);
- б) решения руководителя (его заместителя) налогового органа;
- в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

16. Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

- а) более трех месяцев;
- б) более двух месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом РФ;
- в) более срока, указанного в решении руководителя налогового органа.

17. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основе:

- а) предъявления должностными лицами удостоверения;
- б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- в) предъявления должностными лицами удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки.

18. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
- в) допускается без ограничений.

19. Лицо, которому адресовано требование о предоставлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу:

- а) в пятидневный срок;
- б) в десятидневный срок;
- в) в тридцатидневный срок.

20. Выемка документов и предметов осуществляется на основе:

- а) постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

21. Экспертиза назначается:

- а) постановлением руководителя (его заместителя) налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную налоговую проверку;
- б) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную налоговую проверку;
- в) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

22. Под предложением добровольно уплатить штрафные санкции налогоплательщиком понимается:

- а) вручение ему акта выездной налоговой проверки;
- б) направление ему решения по акту выездной налоговой проверки;
- в) направление ему требования налогового органа об их уплате.

23. Убытки, причиненные налогоплательщику правомерными действиями должностных лиц налоговых органов

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

24. К налоговой тайне относятся сведения:

- а) разглашенные с разрешения налогоплательщика;
- б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- в) об уставном капитале (фонде) организации.

25. Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

- а) не позднее двух месяцев после начала проверки;
- б) не позднее двух месяцев со дня окончания проверки;
- в) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке.

26. Если в договоре между организацией и поставщиком цена не предусмотрена, величина оплаты или кредиторской задолженности определяется исходя из:

- а) рыночных цен на материально-производственные запасы, работы или услуги;
- б) ценам предыдущих поставок;
- в) цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов, работ, услуг.

27. Какие из перечисленных действий являются формами налогового контроля

- а) налоговые проверки;
- б) получение объяснений налогоплательщиков;
- в) осмотр помещений;
- г) все перечисленные действия.

28. Для целей налогообложения недель признается период времени:

- а) равный семи календарным дням следующим подряд;

- б) с понедельника до воскресенья;
- в) равный пяти рабочим дням, следующим подряд;
- г) с понедельника до пятницы.

29. Для целей налогообложения годом считается:

- а) срок с 1 января по 31 декабря соответствующего года;
- б) срок с первого числа месяца года по последнее число одноименного месяца следующего года;
- в) любой период времени, состоящий из двенадцати календарных месяцев, следующих подряд.

30. При проведении экспертизы в рамках налоговой проверки отвод эксперту может заявить:

- а) руководитель налогового органа;
- б) проверяемое лицо;
- в) любой проверяющий, участвующий в проведении налоговой проверки.

31. Для целей налогообложения действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено:

- а) до конца рабочего дня последнего дня срока;
- б) до 24 часов последнего дня срока;
- в) до конца приема клиентов соответствующим учреждением или кредитной организацией в последний день срока.

32. Если при проведении налоговой проверки налоговые правонарушения не выявлены:

- а) акт налоговой проверки не составляется;
- б) акт налоговой проверки состоит только из выводов проверяющих;
- в) акт составляется по полной схеме, с указанием на отсутствие налоговых правонарушений.

33. Для целей налогообложения кварталом считается:

- а) три месяца, причем отсчет кварталов ведется с начала года;
- б) любые три календарных месяца, следующие подряд;
- в) три месяца, при этом отсчет кварталов ведется произвольно - с любого отчетного периода, исчисляемого кварталами.

34. Дополнительная экспертиза в рамках налоговой проверки может быть назначена в случае:

- а) в случае, если проверяющие не удовлетворены заключением эксперта;
- б) в случае, если проверяемое лицо несогласно с заключением эксперта;
- в) в случае недостаточной ясности или полноты заключения.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Признание в деянии налогоплательщика состава налогового правонарушения для привлечения этого лица к ответственности за такое налоговое правонарушение:

- а) достаточно;
- б) недостаточно.

2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;

- б) с восемнадцатилетнего возраста;
- в) с момента получения дохода.

3. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен повторно к ответственности;
- б) не может быть привлечен повторно к ответственности;
- в) может быть привлечен повторно к ответственности в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией.

4. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

5. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- а) совершено умышленно;
- б) совершено по необходимости;
- в) совершено неосознанно.

6. Обстоятельствами, исключаящими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в срок декларации;
- б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации.

7. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются совершение правонарушений:

- а) вследствие стихийных бедствий;
- б) под влиянием угрозы;
- в) под влиянием личных отношений.

8. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении этой санкции в течение:

- а) одного года;
- б) шести месяцев;
- в) трех месяцев.

9. Пени за несвоевременное исполнение поручения налогоплательщика или налогового агента взыскиваются с банка:

- а) на основе решения суда;

- б) в беспорядном порядке на основе уведомления налогового органа по решению руководителя;
- в) в беспорядном порядке на основе инкассового поручения, направляемого по решению руководителя налогового органа

10. Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:

- а) предоставленная информация является коммерческой тайной;
- б) предоставление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;
- в) запрос налогового органа не является мотивированным.

11. Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, в отношении которого в банке находится инкассовое поручение налогового органа, влечет взыскание:

- а) пени в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ от не поступившей суммы;
- б) пени в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ от не поступившей суммы, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
- в) штрафа в размере 30% от не поступившей суммы.

12. Нарушение банком режима приостановления операций по счетам налогоплательщика влечет:

- а) взыскание штрафа в размере 20% перечисленной суммы, но не более суммы задолженности;
- б) взыскание штрафа в размере 30% перечисленной суммы, но не более суммы задолженности;
- в) взыскание штрафа в размере 20% перечисленной суммы и пени в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более суммы задолженности.

13. Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет взыскание:

- а) пени в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
- б) пени в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более суммы налога или сбора;
- в) пени в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора.

14. Переводчики, специалисты и эксперты получают за выполненную ими работу по поручению налогового органа:

- а) заработную плату, сохраняемую по основному месту работы;
- б) суточные, плату за проезд и наем жилого помещения;
- в) вознаграждение.

15. Для экспертов, специалистов и переводчиков, привлекаемых налоговыми органами для участия в налоговой проверке, предусматривается состав налоговых правонарушений:

- а) отказ от участия в проведении налоговой проверки;
- б) дача заведомо ложного заключения или перевода;
- в) отказ от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или перевода.

16. Налогоплательщик считается совершившим налоговое нарушение повторно, если второе правонарушение совершено после предыдущего:

- а) до истечения срока исковой давности (три года);
- б) до истечения 12 месяцев;
- в) без ограничения срока.

Задача

Организация в налоговом периоде (месяц) отгрузила продукцию на 1298 000 руб. (в том числе НДС — 198 000 руб.), одна половина которой была оплачена денежными средствами, а другая — обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано. Организация приобрела, оплатила и оприходовала материалы на 472 000 руб. (включая НДС — 72 000 руб.), причем на партию материалов в сумме 118 000 руб., в том числе НДС — 18 000 руб., не получены счета-фактуры. Кроме того, организация получила аванс в сумме 150 000 руб., списала дебиторскую задолженность в связи с истечением срока исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 250 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача

Организация реализует продукцию собственного производства (обувь) оптом (безналично). Цена (без НДС) мужской обуви составляет 1900 руб., женской обуви — 2000 руб., За отчетный период (месяц) организация реализовала мужской обуви — 1800 пар, женской обуви — 1000 пар оптом, Кроме того, организация передала по договору комиссии на реализацию 300 пар мужской обуви, комиссионные составляют 10% цены с НДС. В соответствии с условиями договора комиссии фактически товары покупателям реализует комиссионер, денежные средства за реализованный товар поступают в кассу комитента, счета-фактуры также выставляются от имени комитента. Половина изделий, переданных на комиссию, была реализована в налоговом периоде, и денежные средства поступили в кассу комитента. В налоговом периоде изготовитель обуви оплатил помещенную в газете рекламу производимой обуви на сумму 4732 руб. (в том числе НДС - 732 руб.).

Определите сумму НДС, уплачиваемую комитентом.

Задача

Организация занимается производством мебели. В отчетном месяце отгружено 200 комплектов по цене 6 000 руб. (без НДС) за комплект, из которых оплачено 100 комплектов. Получены авансы в счет предстоящих поставок — 600 000 руб. За аренду помещения уплачено 60 000 руб. (без НДС), а также организация реализовала купленные ранее ценные бумаги на сумму 200 000 руб. Коммерческой организации на осуществление уставной деятельности передано безвозмездно имущество на сумму 12 000 руб. Организация получила от поставщиков и оприходовала сырье и материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС — 18 000 руб.) и половину оплатила. Кроме того, акцептованы, но не оплачены счета за освещение, водоснабжение и т.п. на сумму 59 000 руб. (в том числе НДС — 9 000 руб.), а также организации предъявлены штрафные санкции за несвоевременную поставку товаров в размере 5 000 руб., которые ею не признаны.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача

Швейная фабрика шьет и реализует верхнюю мужскую одежду. В налоговом периоде реализовано (оплачено) 1600 пальто по отпускной цене 2 000 руб.; 400 пальто — по 1950 руб. в счет ранее полученного аванса; 20 пальто—в счет натуральной оплаты

труда по себестоимости 1700 руб.; 1000 пальто — по 1900 руб. (не оплачено). Отпускные цены даны без НДС.

Швейная фабрика получила авансы в счет будущих поставок на сумму 400 000 руб. Приобрела (оплатила) и поставила на учет основные средства, не требующие монтажа, на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС — 18 000 руб.).

В конце месяца оприходовала ткани на сумму 708 000 руб. (включая НДС — 108 000 руб.), но оплатила 40% (счета-фактуры не поступили).

Швейная фабрика оплатила представительские расходы на сумму 11,8 000 руб. (в том числе НДС — 11,8 000 руб.), которые отнесены на расходы при расчете налога на прибыль в сумме 6 000 руб. (без НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача

В августе организация реализовала предприятиям розничной торговли следующую алкогольную продукцию:

- 1 августа — водку 40% — 10 000 бутылок;
- 5 августа — настойку 30% — 8 000 бутылок;
- 8 августа — настойку 30% — 2 000 бутылок;
- 14 августа — водку 40% — 10 000 бутылок;
- 20 августа — вино шампанское — 15 000 бутылок;
- 22 августа — водку 40% — 8 000 бутылок;
- 24 августа — вино шампанское — 5 000 бутылок;
- 29 августа — настойку 30% — 3 000 бутылок.

Емкость тары: по вину шампанскому — 0,7 л, по водке и настойке — 0,5 л.

Определите сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет

Задача

Табачная фабрика в отчетном периоде произвела 6000 пачек сигарет с фильтром и 800 пачек сигарет без фильтра. 200 пачек сигарет без фильтра было использовано в качестве натуральной оплаты труда работников. 800 пачек сигарет с фильтром было безвозмездно передано поставщику оборудования. Реализация сигарет на сторону составила 80% произведенного объема.

Сигареты с фильтром были реализованы по цене 25 руб. за пачку (цена без акциза и НДС), а сигареты без фильтра по цене 18 руб. за пачку (цена без акциза и НДС). Рыночная цена отчетного периода составила по сигаретам с фильтром — 40 руб. за пачку, по сигаретам без фильтра — 27 руб. за пачку.

МРЦ:

по сигаретам с фильтром — 38 руб. за пачку;

по сигаретам без фильтра — 30 руб. за пачку.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача

Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено 13 000 пачек сигарет с фильтром при плане производства 14 000 пачек, 800 пачек сигарет без фильтра и 500 пачек сигарилл. Реализация сигарет без фильтра составила 95% объема производства. В отчетном периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом: 3 000 пачек переданы безвозмездно организациям-смежникам, 2 000 пачек направлено на оплату работ по строительству ведомственного детского сада, 4 000 пачек переданы на оплату труда. Остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. за пачку (цена без акциза и НДС). Все произведенные сигариллы были реализованы в отчетном периоде. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача

В I квартале был осуществлен демонтаж полностью изношенных основных средств. В результате были получены материальные ценности, которые были отпущены в производство, на сумму 15 000 руб. Кроме того, получены безвозмездно основные средства от фирмы «Сезам» на сумму 15 млн. руб. (доля вклада в уставный капитал фирмы ООО «Сезам» составляет 55%). Для производства мебели были приобретены материальные ценности на сумму 136 млн. руб. (из них в I квартале отпущено в производство — на 134 млн. руб., а оплачено — на 100 млн. руб.). Для оказания услуг по обивке мебели приобретена ткань на сумму 125 000 руб. (из них израсходовано для обивки — на 124 000 руб. и оплачено — на 100 000 руб.). Транспортные расходы на доставку мебели покупателям составили 150 000 руб.

В I квартале произведены следующие расходы:

— судебные расходы (в том числе государственная пошлина — 1 000 руб. и судебные издержки — 0,5 000руб.);

— расходы на оплату услуг банка — 2,7 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль за отчетный период

Задача

ОО «Пельмени&Вареники», имеющее стабильные, но небольшие обороты (не является плательщиком налога на добавленную стоимость), согласно учетной политике определяет доходы и расходы кассовым методом. Остатков продуктов, являющихся сырьем для производства пельменей и вареников, на начало января на складе не было.

Определите состав доходов и расходов, учитываемых в налоговой базе, и исчислите налог на прибыль за I квартал, если:

отгружено пельменей на 180 000 руб.;

отгружено вареников на 168 000 руб.;

поступили деньги на расчетный счет за пельмени - 200 000 руб.;

поступили деньги за вареники на расчетный счет - 150 000 руб.;

поступили деньги в кассу за вареники - 20 000 руб.;

подписан акт о зачете взаимных требований, в соответствии с которым задолженность ООО «Пельмени&Вареники» в сумме 12 000 руб. перед ремонтной организацией прекращена в связи с отгрузкой продукции на эту сумму;

поступила мука с элеватора на сумму 80 000 руб., оплачено за муку - 70 000 руб., отпущено в производство муки на 60 000 руб.;

поступило мясо с бойни на сумму 60 000 руб., оплачено за мясо 50 000 руб., все поступившее мясо отпущено на производство пельменей;

закуплен картофель у агрофирмы на сумму 20 000 руб., отпущено на производство вареников - 18 000 руб.;

акцептован счет за электроэнергию на сумму 8 000 руб.;

перечислено за услуги связи по счету - 6 000 руб.;

месячный фонд оплаты труда- 30000 руб., при этом выплата зарплаты в первом квартале производилась три раза, на 01.04 организация имеет задолженность по зарплате за март

Задача

Герой РФ, летчик гражданской авиации первого класса, женат, имеет совместно проживающую с ним дочь в возрасте 12 лет.

По месту основной работы начислена заработная плата в размере 70000 рублей в месяц.

Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются согласно заявлению по основному месту работы.

Получено на командировочные расходы 4500 рублей, в том числе сверх норм —

620 рублей.

Получен доход от продажи автомобиля «ВАЗ 2112» (находился в собственности 2 года) – 680000 рублей.

В июне начислена материальная помощь в размере 6000 рублей.

В течение года было оплачено за обучение жены на получение высшего образования – 40000 рублей.

Определить: сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. Должна ли произойти доплата НДФЛ по декларации, если да, то каков ее размер.

Задача

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, получила следующую выручку:

Январь – 170000 рублей;

Февраль – 210000 рублей;

Март – 185000 рублей.

Фонд оплаты труда составил:

Январь – 30000 рублей;

Февраль – 52000 рублей;

Март – 54000 рублей.

Расходы на аренду помещения составляют 15000 рублей в месяц.

Материальные затраты составили:

Январь – 30000 рублей;

Февраль – 40000 рублей;

Март – 34000 рублей.

В феврале были приобретены основные средства со сроком полезного использования 2 года за 50000 рублей.

Определить: сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения если налоговая база – доходы за вычетом расходов

Задача

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, получила следующую выручку:

Январь – 170000 рублей;

Февраль – 210000 рублей;

Март – 185000 рублей.

Фонд оплаты труда составил:

Январь – 30000 рублей;

Февраль – 52000 рублей;

Март – 54000 рублей.

Расходы на аренду помещения составляют 15000 рублей в месяц.

Материальные затраты составили:

Январь – 30000 рублей;

Февраль – 40000 рублей;

Март – 34000 рублей.

В феврале были приобретены основные средства со сроком полезного использования 2 года за 50000 рублей.

Определить: сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения если налоговая база - доходы

Задача

ЗАО «Измир» добывает руду цветных металлов, а также оказывает услуги по изучению недр.

В отчетном периоде ЗАО «Измир» добыло 0,5 тонны товарной руды цветных металлов. Однако оно их не реализовало.

В отчетном периоде прямые расходы, связанные с добычей полезных ископаемых, равны 5 000750 руб., а с изучением недр - 2540000 руб.

Косвенные расходы за этот же период составили 890000 руб.

Рассчитать налог на добычу полезных ископаемых.

Задача

Генеральный директор ООО «Лира», получивший инвалидность при исполнении воинского долга в Чечне, женат, имеет совместно с ним проживающего одного ребенка в возрасте 10 лет.

По месту основной работы ему начислена заработная плата:

За январь – 70000 рублей;

За февраль – 79500 рублей;

За март – 71250 рублей;

За апрель – 72300 рублей;

За май – 70540 рублей;

За июнь – 72300 рублей.

В бухгалтерии имеется заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

В марте начислена материальная помощь в размере 100000 рублей.

1 мая получены проценты по депозитному вкладу в коммерческом банке «Альфа». Депозитный счет открыт 1 февраля на сумму 50000 рублей, процентная ставка – 18% годовых.

Определить: сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. Должна ли произойти доплата НДФЛ по декларации, если да, то каков ее размер.

Задача

В августе организация-производитель реализовала предприятиям розничной торговли следующую алкогольную продукцию:

1 августа — водку 40% — 10 000 бутылок;

5 августа — настойку 30% — 8 000 бутылок;

8 августа — настойку 30% — 2 000 бутылок;

14 августа — водку 40% — 10 000 бутылок;

20 августа — вино шампанское — 15 000 бутылок;

22 августа — водку 40% — 8 000 бутылок;

24 августа — вино шампанское — 5 000 бутылок;

29 августа — настойку 30% — 3 000 бутылок.

Емкость тары: по вину шампанскому — 0,7 л, по водке и настойке — 0,5 л.

Исчислите акциз. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

Задача

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, с 1 января 2010 года переведен на уплату единого налога на вмененный доход.

В январе 2010 года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 3 человека, в феврале - 5 человек, а в марте - 10 человек.

$K_1 = 0,5$

$K_2 = 0,7$

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход и указать срок уплаты.

Задача

Гражданка Сараева В.В., инвалид 2 группы, имеет ребенка в возрасте 15 лет, получила в 2017 году следующие виды доходов:

Январь: основной оклад - 17000 рублей; материальная помощь - 17500 рублей; алименты - 4950 рублей;

Февраль: основной оклад - 17000 рублей; пособие по временной нетрудоспособности – 1367 рублей; алименты - 4898 рублей;

Март: основной оклад - 17000 рублей; возмещение расходов, связанных с приобретением медикаментов (документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение этих медикаментов в наличии имеются) - 4350 рублей; алименты - 4090 рублей;

Заявление на предоставление стандартных вычетов подано в установленный срок.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет за три истекших месяца.

Задача

Организация численностью 15 человек, оказывающая населению бытовые услуги, уплачивает единый налог на вмененный доход.

Общий фонд оплаты труда составляет 8000 рублей в месяц

Расходы на аренду помещения площадью 70м² составляют 600 рублей за 1 м² в месяц.

Размер выручки составил 800000 рублей за квартал.

Базовая доходность составляет 6000 рублей в месяц.

$K_1 = 0,5$

$K_2 = 0,7$

Определить сумму единого налога на вмененный доход и указать срок уплаты.

Задача

ООО «Воланд» занимается оптово-розничной торговлей. При этом в части розницы оно переведено на уплату ЕНВД. Площадь торгового зала составляет 85 кв.м. С 1 января 2017 года с оптовой торговли фирма применяет упрощенную систему налогообложения, при этом налог считает с разницы между доходами и расходами. В приказе об учетной политике сказано, что общие затраты распределяются относительно выручки от реализации, сформированной в бухгалтерском учете.

В I квартале 2017 года у организации общие затраты составили 113400 руб., из них зарплата директора и главбуха - 90000 руб., пенсионные платежи – 23400 руб. и взносы на страхование от несчастных случаев - 100 руб.

В I квартале 2017 года доход от оптово-розничных продаж по данным бухгалтерского учета составил 1150000 руб., из них от оптовой торговли - 550000 руб.

Определить: сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения по объекту налогообложения – доходы минус расходы и сумму единого налога на вмененный доход.

Задача

В розничное торговое предприятие за I квартал 2018 года поступили материальные ресурсы на сумму 400 000 руб., (с НДС по ставке 18%, который выделен отдельной строкой) – материальные ресурсы оплачены и оприходованы. В этом же квартале выручка от их реализации составила 970 000 руб., с учетом НДС 18%. В марте получен аванс от покупателей за предстоящую поставку товаров в размере 127000 рублей (в т.ч. НДС – 18%) Издержки обращения (без учета заработной платы) составляют 2,5% от выручки (без НДС). На предприятии работает 7 человек, фонд оплаты труда за отчетный

период составляет 145 000 рублей (ставка обязательных социальных платежей – максимальная). Среднегодовая стоимость имущества за период равна 385 000 рублей. В распоряжении предприятия находится автотранспортное средство мощностью двигателя 150 л.с. (ставка налога 4 рубля за 1 л.с.).

Предприятие уплачивает налог на прибыль ежеквартальными авансовыми платежами по методу начислений.

Рассчитать: сумму налоговых обязательств по НДС, транспортному налогу, налогу на имущество, налогу на прибыль

Задача

Предприятие имеет следующие остатки на отчетные даты:

Показатель	Дата				
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05
Основные средства	32460	32740	31310	32400	34520
Амортизация основных средств	12410	11750	10380	13410	12600
Нематериальные активы	150	160	170	120	100
Амортизация нематериальных активов	75	80	85	60	50
Производственные запасы	2500	2800	1850	1790	2870
Незавершенное производство	75	82	74	38	60
Прибыль	1000	1200	1600	800	1250
Готовая продукция	2256	3760	2862	2906	3008
Товары на складе	6000	4860	4984	5872	5954

Рассчитать сумму налога на имущество за I квартал.

Задача

В торговое предприятие за 2 квартал 2018 года поступили материальные ресурсы на сумму 520 000 рублей, (в том числе НДС по ставке - 18%) – материальные ресурсы оплачены, оприходованы и списаны на затраты. За истекший квартал были реализованы товары на сумму 1750 000 рублей (с НДС 18%) и на сумму 2140 000 рублей (с НДС 10%). В марте был получен аванс от покупателей в счет предстоящей поставки в сумме 178000 рублей (в т.ч. НДС – 18%), а в апреле произошла отгрузка товаров. На предприятии работает 18 человек, средняя зарплата за месяц составляет 3850 рублей (ставка обязательных социальных платежей максимальная). Издержки обращения составили 395 000 рублей. Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период составила 1497 000 рублей. Предприятие уплатило штраф в бюджет 15 000 рублей и передало в благотворительный фонд 5 000 рублей.

Предприятие уплачивает налог на прибыль ежеквартальными авансовыми платежами по методу начислений.

Рассчитать: сумму налоговых обязательств по НДС, налогу на имущество, налогу на прибыль

Задача

Производственное предприятие за 3 квартал 2018 года получило материальные ресурсы на сумму 1360 000 рублей, (в том числе НДС, выделенный отдельной строкой, по ставке 18%) – материальные ресурсы оплачены, оприходованы и списаны на затраты. Выручка от реализации готовой продукции составила 3985 000 рублей (с учетом НДС по ставке 18%), 7% выручки получено от реализации за наличный расчет физическим лицам. На предприятии работает 19 человек, средняя зарплата за месяц составляет 2340 рублей (ставка обязательных социальных платежей максимальная). Среднегодовая стоимость имущества за период - 5679 000 рублей. На балансе предприятия находится автотранспортное средство с мощностью 170 л.с. (ставка налога 3 рубля за 1 л.с.).

Рассчитать: сумму налоговых обязательств по НДС, транспортному налогу, налогу на имущество, налогу на прибыль

Задача

В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 506700 рублей, в том числе: молокопродуктов – 206700 рублей; табачных изделий – 150000 рублей; сахара – 150000 рублей (показатели даны с учетом НДС).

Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 479800 рублей.

Получено авансов в счет предстоящей поставки продукции – 209800 рублей.

Оплачено по безналичному расчету, оприходовано и списано на затраты товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам (с учетом НДС по ставке – 18%) - 112908 рублей

Оплачено по безналичному расчету, оприходовано и списано на затраты товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам (с учетом НДС по ставке 10% 44559 рублей).

Закуплено за наличный расчет по счетам-фактурам (с учетом НДС по ставке 18%) на оптовой базе, оприходовано и списано на затраты материалов на сумму 213459 рублей (приобретено у одного поставщика в один день).

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет за отчетный период.

Задача

Производственное предприятие за 3 квартал 2018 года получило материальные ресурсы на сумму 1420 000 рублей, (в том числе НДС, выделенный отдельной строкой, по ставке 18%) – материальные ресурсы оплачены, оприходованы и списаны на затраты. Выручка от реализации готовой продукции составила 4925 000 рублей, (в том числе НДС по ставке 18%). На предприятии работает 27 человек, среднемесячная заработная плата равна 2850 рублей. Среднегодовая стоимость имущества за период составляет 6230 000 рублей. Предприятием заказана и оплачена реклама на сумму 280 000 рублей, с учетом НДС и получено безвозмездно от другого предприятия 118 000 рублей.

Рассчитать: сумму налоговых обязательств по НДС, налогу на имущество, налогу на прибыль

Задача

В I полугодии 2018 года ЗАО «Актив» потратило на проведение завтраков и обедов представителей другой фирмы 36000 руб. (в том числе НДС – 18%). Кроме того, для организации отдыха работников другой фирмы сотрудник «Актива» приобрел билеты в театр. Затраты на покупку театральных билетов составили 10000 руб.

Доставка транспортом в театр и обратно - 1000 руб.

Буфетное обслуживание в театре – 4000 рублей

Доставка транспортом к месту проведения переговоров и обратно – 2000 рублей

Услуги переводчиков составили 5000 рублей.

Расходы фирмы на оплату труда за I полугодие 2018 года составили 500000 руб.

Выручка от продажи продукции за I полугодие составила 2564000 руб. (в т.ч. НДС – 18%)

Рассчитать сумму налога на прибыль

Задача

По состоянию на 31 марта 2018 г. по результатам инвентаризации дебиторской задолженности за I квартал 2018 г. организация выявила следующие сомнительные долги:

- задолженность заказчика за выполненные подрядные работы в размере 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб., срок платежа по договору - 16 января 2018 г. (долг N 1);

- задолженность покупателя за поставленные товары в размере 88 500 руб., в том

числе НДС 13 500 руб., срок платежа по договору - 7 февраля 2018 г. (долг N 2);
- задолженность принципала по агентскому договору в размере 50 150 руб., в том числе НДС 7650 руб., срок платежа по договору 14 марта 2018 г. (долг N 3).

Выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) по итогам I квартала 2018 г. составила 1 586 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам на I квартал 2018 г.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОБУЧЕНИЮ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);

методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);

выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

8 . УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 19.07.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>, доступ свободный

Основная литература

1. Голикова О. В. Практикум по методике исчисления и уплаты налогов [Текст] : . - Тольятти : ВУиТ, 2008.

2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/446882>

3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — С. 419 — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/446620/p.419>

4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447403>

Дополнительная

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для вузов рек. УМО . - М : Дашков и К*, 2006. - 317 с.

2. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — С. 33 — 76 — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/444670/p.33-76>

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с.

4. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 317 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433583>

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431888>

6. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445762>

7. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для вузов рек. МО / под ред. Д. Г. Черника. - М. : МЦФЭР, 2006. - 527 с.
8. Налоги и налогообложение: учебник рек. МО / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. - СПб. : Питер, 2007. - 491 с.
9. Налоги и налогообложение[Текст] : учебник для вузов рек. МО, УМО / под ред. Г. Б. Поляка. - М : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2006. - 415 с.
10. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06335-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433279>
11. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447823>
12. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447402>

Интернет-ресурсы и информационные технологии

1. www.edu.vuit.ru
2. www.consultant.ru
3. www.biblio-online.ru
4. www.akdi.ru
5. www.cemi.rssi.ru
6. www.crea.ru
7. www.nalog.ru

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Занятия со студентами проводятся в аудиториях, залах, снабженных LCD-проекторами, позволяющими демонстрировать слайды, а также в компьютерных классах, обеспеченных доступом к интернет ресурсам, справочной системе «Консультант+».

Студенты имеют возможность использовать ресурсы информационной среды: электронное хранилище научно-образовательных ресурсов с возможностями удаленного доступа на базе современного телекоммуникационного комплекса; электронные базы данных для учета характеристик учебного процесса в разрезе программ и специальностей, учебной нагрузки, использование аудиторного фонда, учебно-методического обеспечения; базы данных электронных публикаций, электронных периодических изданий научного и учебно-методического направления; медиа-студия для проведения телеконференций; электронный библиотечный фонд.

Наименование технического средства	Количество
Персональный компьютер с пакетом офисных программ и системой Консультант плюс для решения практических задач	1 на 1 студента

Разработчик
Кафедра «Экономическая
безопасность»
К.э.н., доцент

О.В. Голикова

