

Паспорт
фонда оценочных средств
ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской
Федерации»

	Наименование раздела дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
	Раздел 1. Экономическая сущность налогов.	ОК – 1 ОК – 2	Решение задач
	Раздел 2. Федеральные налоги.	ОК – 3	Решение задач
	Раздел 3. Региональные налоги.	ОК – 4	Решение задач
	Раздел 4. Местные налоги.	ОК – 5	Решение задач
	Раздел 5. Специальные налоговые режимы.	ОК – 6 ОК – 9	Решение задач
	Раздел 6. Осуществление налогового контроля и налогового администрирования.	ОК – 10 ОК – 11 ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3	Решение задач

Вопросы для дифференцированного зачета

МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

1. Понятие налога и сбора. Элементы налога.
2. Виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
3. Виды специальных налоговых режимов.
4. Нормативно-правовые основы налоговой системы РФ.
5. Налог на добавленную стоимость
6. Акцизы
7. Налог на прибыль организаций. Метод начислений. Кассовый метод.
8. Страховые взносы.
9. Основные элементы страховых взносов: плательщики, объект обложения, база, тарифы страховых взносов, суммы, не подлежащие обложению, порядок исчисления и сроки уплаты.
10. Налог на доходы физических лиц
11. Элементы НДФЛ: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты, порядок исчисления налога и сроки уплаты.
12. Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог.
13. Государственная пошлина
14. Водный налог.
15. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
16. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговые

льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога.

17. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты.

18. Экономическая сущность земельного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога и авансовых платежей, налоговая декларация.

19. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, налоговые льготы, порядок исчисления налога, сроки уплаты.

20. Торговый сбор.

21. Специальные налоговые режимы

22. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения. Элементы УСН: налогоплательщики, условия применения упрощенной системы налогообложения, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, отчетный период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая декларация.

23. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, отчетный период, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

24. Виды предпринимательской деятельности, по которым применяется единый налог на вмененный доход. Понятие вмененного дохода, потенциально возможного годового дохода.

25. Элементы ЕНВД: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговая декларация.

26. Налог на профессиональный доход.

27. Патентная система. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Налогоплательщики патентной системы налогообложения.

28. Налоговые органы в Российской Федерации

29. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

30. Формы налогового контроля.

31. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

32. Права и обязанности налоговых органов.

33. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

34. Камеральные налоговые проверки.

35. Права налогоплательщиков и налоговых органов.

36. Зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога.

37. Выездные налоговые проверки.

38. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

39. Налоговая система Российской Федерации. Виды налогов и сборов, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

40. Понятие пени. Порядок начисления и взыскания.

41. Налогообложение индивидуальных предпринимателей. Системы, используемые при налогообложении.

42. Порядок и формы сдачи налоговой отчетности в налоговый орган. Ответственность за нарушение сроков представления отчетности.

43. Экономическая сущность неналоговых платежей, их роль в формировании доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Федерации. Виды неналоговых платежей.

44. Виды налоговых проверок. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Порядок проведения выездной налоговой проверки.

45. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

46. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга.

**Вопросы для экзамена квалификационного по
ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы
Российской Федерации»**

1. Понятие налога и сбора. Элементы налога.
2. Виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
3. Виды специальных налоговых режимов.
4. Нормативно-правовые основы налоговой системы РФ.
5. Налог на добавленную стоимость
6. Акцизы
7. Налог на прибыль организаций. Метод начислений. Кассовый метод.
8. Страховые взносы.
9. Основные элементы страховых взносов: плательщики, объект обложения, база, тарифы страховых взносов, суммы, не подлежащие обложению, порядок исчисления и сроки уплаты.
10. Налог на доходы физических лиц
11. Элементы НДФЛ: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты, порядок исчисления налога и сроки уплаты.
12. Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог.
13. Государственная пошлина
14. Водный налог.
15. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
16. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговые

льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога.

17. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты.

18. Экономическая сущность земельного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога и авансовых платежей, налоговая декларация.

19. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, налоговые льготы, порядок исчисления налога, сроки уплаты.

20. Торговый сбор.

21. Специальные налоговые режимы

22. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения. Элементы УСН: налогоплательщики, условия применения упрощенной системы налогообложения, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, отчетный период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая декларация.

23. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, отчетный период, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

24. Виды предпринимательской деятельности, по которым применяется единый налог на вмененный доход. Понятие вмененного дохода, потенциально возможного годового дохода.

25. Элементы ЕНВД: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога и сроки уплаты, налоговая декларация.

26. Налог на профессиональный доход.

27. Патентная система. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Налогоплательщики патентной системы налогообложения.

28. Налоговые органы в Российской Федерации

29. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

30. Формы налогового контроля.

31. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

32. Права и обязанности налоговых органов.

33. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

34. Камеральные налоговые проверки.

35. Права налогоплательщиков и налоговых органов.

36. Зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога.

37. Выездные налоговые проверки.

38. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

39. Налоговая система Российской Федерации. Виды налогов и сборов, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

40. Понятие пени. Порядок начисления и взыскания.

41. Налогообложение индивидуальных предпринимателей. Системы, используемые при налогообложении.

42. Порядок и формы сдачи налоговой отчетности в налоговый орган. Ответственность за нарушение сроков представления отчетности.

43. Экономическая сущность неналоговых платежей, их роль в формировании доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Виды неналоговых платежей.

44. Виды налоговых проверок. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Порядок проведения выездной налоговой проверки.

45. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

46. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Решение задач:

Задача 1. Гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, при подаче декларации за истекший год заявил предполагаемый доход за минусом, документально подтвержденных расходов, связанных с предпринимательской деятельностью на текущий год, в сумме 98000 руб. Фактически полученный доход за этот год составил 198900 руб., а документально подтвержденные расходы – 40200 руб. Гражданин участник боевых действий в республике Афганистан. Определить: 1. сумму авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц на текущий год по срокам уплаты; 2. произвести перерасчет по итогам года и указать срок доплаты налога в бюджет.

Задача 2. Для исчисления налога на прибыль организация за I квартал имеет следующие данные: - реализовано изделий - 58500 шт.; - цена изделия с учетом НДС за единицу – 2950 руб.; - расходы, связанные с производством и реализацией – 104250 тыс. руб.; - прочие расходы с учетом начисленных налогов- всего, - 6940 тыс. руб., в том числе представительские расходы сверх установленных норм – 310 тыс. руб.; - потери от стихийных бедствий – 240 тыс. руб.; - доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета – 190 тыс. руб.; - сумма списанной дебиторской задолженности – 145 тыс. руб.; - штрафы полученные за нарушение договоров поставки продукции - 98 тыс. руб.; - расходы на организацию выпуска ценных бумаг – 198 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль за I квартал и авансовые платежи за II квартал по срокам уплаты.

Задача 3. Организация, выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, за истекший налоговый период имеет следующие данные: - сумма убытка, включая единый минимальный налог за предыдущий налоговый период (год) – 205000 руб.; - доходы, полученные за истекший налоговый период – 1450000 руб. - расходы, признанные за истекший налоговый период – 950000 руб. Определить сумму

единого налога, подлежащую уплате в бюджет за истекший налоговый период.

Задача 4. Для исчисления единого налога на вмененный доход физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, 21 занимающегося оказанием бытовых услуг населению, 15 января 20.. года имеет следующие данные: - численность работников: январь – 2 чел., февраль – 10 чел., март – 15 чел. Определить налоговую базу по итогам налогового периода и сумму единого налога на вмененный доход.

Задача 5. Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные: - первоначальная стоимость имущества, учитываемая на балансе в качестве объектов основных средств сроком службы 12 лет, на 01.01.20...г. – 135000 тыс. руб.; - сумма начисленной амортизации на 01.01.20...г. – 350 тыс. руб. Определить: 1. остаточную стоимость основных средств на 1-е число каждого месяца за I квартал; 2. определить налоговую базу и исчислить сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I квартал.

Задача 6 .Организация, выбравшая объектом налогообложения доходы, для исчисления специального налогового режима в виде упрощенной системы налогообложения, по итогам налогового периода имеет следующие данные: - выручка от реализации товаров собственного производства – 1450000 руб.; - выручка от реализации основных фондов- 130900 руб.; - сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности за налоговый период – 54150 руб.; - сумма списанной кредиторской задолженности – всего, - 90000 руб., в том числе сумма кредиторской задолженности перед бюджетами всех уровней, списанные по решению правительства РФ – 30000 руб. 22 Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет при применении специального налогового режима в виде упрощенной системы налогообложения.

Задача 7. Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за I квартал 20...г.: - реализовано изделий – 54000 шт.; - цена изделия с учетом акциза и НДС – 3717 руб.; - ставка акциза (условно) – 12%; - расходы связанные с производством и реализацией – 130300 тыс. руб.; - прочие расходы с учетом начисленных налогов – 15320 тыс. руб.; - расходы на организацию выпуска ценных бумаг – 265 тыс. руб.; - доходы от долевого участия в других предприятиях – 300 тыс. руб.; - штрафы полученные за нарушение договоров поставки продукции – 155 тыс. руб.; - расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств – 128 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль организаций за I квартал 20...г. и авансовые платежи налога по срокам уплаты.

Задача 8. Гражданин зарегистрирован в качестве предпринимателя с 1 марта 20... года. Деятельность будет осуществляться до конца года. По результатам деятельности имеются следующие данные: - валовый доход за март – 59000 руб.; - расходы, документально подтвержденные – 12500 руб.; - фактически валовый доход за год составил – 490000 руб., - документально неподтвержденные расходы 128000 руб., Предпринимательская деятельность – единственное место работы. На иждивении находится 3-е детей в возрасте до 18 лет. Требуется исчислить авансовые суммы налога на доходы физических лиц. 23

Задача 9. Для исчисления земельного налога религиозная организация имеет следующие данные: - площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января 20...года, - всего 26000 м², в том числе площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного назначения – 6000 м², остальная площадь отнесена к землям сельскохозяйственного назначения; - кадастровая стоимость 1 м² – 970 руб. Определить налоговую базу для исчисления земельного налога и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 10. Организация розничной торговли, реализующая продовольственные товары, для исчисления специального налогового

режима в виде единого налога для отдельных видов деятельности, имеет следующие данные: - площадь торгового зала 145 м²; - площадь складских помещений – 75 м². Определить сумму единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 11. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь имеет следующие данные: - стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия) – 520300 руб.; - стоимость приобретенных материальных ресурсов по ценам с НДС для производственных целей по счету-фактуре – всего – 590600 руб., в том числе стоимость принятых на учет материальных ресурсов – 472000 руб.; - стоимость оплаченных основных средств, применяемых при производстве продукции по счету-фактуре, всего - 520700 руб., НДС 18%, в том числе стоимость принятых на учет основных средств – 320800 руб. 24 Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 12. Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период: - количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01.20...г: а) грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. – 16 шт. б) легковые автомобили с мощностью двигателя 85 л.с. – 4 шт. - снято с регистрации 16 марта 20.. г. 3 шт. грузовых автомобиля. Исчислить транспортный налог по видам транспортных средств и общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 13. Для исчисления налога на имущество организация за I квартал 20..года имеет следующие данные: - стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе организации в качестве основных средств, составила: а) январь – 126350 руб. б) февраль – 128600 руб.; в) март – 128300 руб.; г) апрель – 230800 руб.; - сумма начисленной амортизации: а) январь – 24300 руб. б) февраль – 48800 руб.; в) март – 60300руб.; г) апрель – 82700 руб.; Определить сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа за I квартал.

Задача 14. Для исчисления земельного налога общественная организация инвалидов имеет следующие данные: 25 - площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 01.01.20..года- всего – 35000 м², в том числе земельные участки, используемые для осуществления уставной деятельности - 6800 м²; - численность работников в организации- всего – 120 чел., в том числе инвалиды и их законные представители – 60 чел.; - кадастровая стоимость 1 м² – 790 руб. Определить, имеет ли право организация на льготу по земельному налогу, исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 15. Организация, выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, за истекший налоговый период имеет следующие данные: - доходы за предыдущий налоговый период – 800000 руб.; - расходы за предыдущий налоговый период – 1000000 руб.; - доходы, полученные за истекший налоговый период – 1900000 руб.; - расходы за истекший налоговый период – 1400000 руб. Определить сумму минимального налога за предыдущий налоговый период и общий финансовый результат. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за истекший налоговый период.

Задача 16. Для исчисления НДС организация имеет следующие данные: - реализация продукции – 52000 шт.; - полная себестоимость единицы продукции – 1800 руб.; - рентабельность единицы продукции - 25%; - стоимость приобретенного сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, - 95400 тыс. руб., в том числе стоимость принятого на учет сырья и материалов – 94400 тыс. руб.; - стоимость оплаченных и принятых на учет основных средств, не имеющих отношения к производству и реализации продукции с учетом НДС - 15930 тыс. руб. 26 Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 17. Для исчисления земельного налога организация, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских организаций инвалидов, имеет следующие данные: - площадь земельного участка,

зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года, - всего, 40600 м², в том числе: земельные участки, используемые для производства и реализации подакцизных товаров – 30800 м²; - численность работников в организации – всего, 150 чел., в том числе численность инвалидов – 80 чел.; - фонд оплаты труда всех работников в организации – всего, 3750 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда инвалидов – 1050 тыс. руб.; - кадастровая стоимость 1 м² 790 руб. Определить, имеет ли право организация на льготу по земельному налогу. Определить сумму земельного налога за истекший налоговый период.

Задача 18. Для исчисления налога на имущество организаций за истекший налоговый период имеет следующие данные: 1. Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств по остаточной стоимости за 9 месяцев истекшего налогового периода – всего, 824800 тыс. руб.; на 01.11 – 80800 тыс. руб.; на 01.12 – 80600 тыс. руб.; на 01.01 следующего года – 80700 тыс. руб., 2. в том числе: стоимость объектов социально-культурной сферы, используемых по назначению 125500 тыс. руб., на 01.11 – 13900 тыс. руб.; на 01.12 – 13800 тыс. руб.; на 01.01 следующего года – 14100 тыс. руб. Определить налоговую базу и авансовые платежи налога за 9 месяцев истекшего налогового периода. 27 Определить налоговую базу и сумму налога на имущество за год и произвести перерасчет.

Задача 19. Для исчисления специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход за IV квартал текущего года имеются следующие данные: - налоговая база для исчисления специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход с учетом корректирующих коэффициентов составила 90000 руб.; - уплачено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников – 13800 руб.; - страховые взносы в виде фиксированного платежа – 1450 руб. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 20.. Для исчисления налога на имущество общероссийская

организация инвалидов за текущий налоговый период имеет следующие данные: - стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств, по остаточной стоимости – всего: на 01.01. 20...г. – 20800 тыс. руб.; на 01.02. 20... г. – 20900 тыс. руб.; на 01.03. 20... г. – 20700 тыс. руб.; на 01.04.20...г. – 21200 тыс. руб., в том числе : - стоимость медицинского пункта плавательного бассейна: на 01.01. 20...г. – 2500 тыс. руб.; на 01.02. 20... г. – 2500 тыс. руб.; на 01.03. 20... г. – 2600 тыс. руб.; на 01.04.20...г. – 2600 тыс. руб.; - стоимость имущества, используемого для уставной деятельности: на 01.01. 20...г. – 12200 тыс. руб.; на 01.02. 20... г. – 12300 тыс. руб.; на 01.03. 20... г. – 12200 тыс. руб.; на 01.04.20...г. – 12400 тыс. руб., - общая численность работающих в организации- всего: январь – 120 чел.; февраль – 126 чел.; март – 124 чел., в том числе инвалидов и их законных представителей: январь – 104 чел., февраль – 103 чел., март – 105 чел. Определить имеет ли право организация право на льготу по налогу на имущество и аргументируйте свое решение. Определить налоговую базу и сумму авансового платежа по налогу на имущество за отчетный период.

Задача 21. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные: - стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия- изготовителя – 1950000 руб.; - получено авансов в счет предстоящей поставки продукции – 283200 руб.; - стоимость приобретенных и принятых на учет материальных ценностей для производственных нужд по счету-фактуре поставщика с учетом НДС – всего – 650000 руб.; в том числе стоимость оплаченных материальных ценностей – 620000 руб.; - стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов по счету фактуре всего – 295000 руб., в том числе НДС – 45000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 22. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные: - реализовано изделий – 54800 руб.;

29 - цена реализации с учетом НДС – 2560 руб.; - материальные расходы 98300 тыс. руб.; - расходы на оплату труда – 4900 тыс. руб.; - сумма начисленной амортизации – 8300 тыс. руб.; - прочие расходы с учетом начисленных налогов – 1200 тыс. руб.; - расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств – 300 тыс. руб.; - расходы на командировки – всего, 295 тыс. руб., в том числе сверх установленных норм расходов – 100 тыс. руб.; - доходы от долевого участия в других организациях – 430 тыс. руб.; - штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств – 185 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль и распределить ее между бюджетами.

Задача 23. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове погибшего военнослужащего), имеющей на иждивении ребенка в возрасте 10 лет, установлен оклад в сумме 9500 руб., ежемесячная премия 40%. В январе выплачена премия по итогам работы за год в размере оклада. В марте выплачена материальная помощь в размере 12000 руб. Работница вступила в повторный брак 15 марта. Определить налоговую базу за период январь-май и сумму налога на доходы физических лиц исчисленную и удержанную.

Задача 24. Для исчисления налога на имущество религиозная организация за текущий налоговый период имеет следующие данные: - стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств, по остаточной стоимости – всего: на 01.01. 20...г. – 75300 тыс. руб.; на 01.02. 20... г. – 75400 тыс. руб.; на 01.03. 20... г. – 75200 тыс. руб.; 30 на 01.04.20...г. – 76500 тыс. руб., в том числе: - стоимость имущества, используемого для осуществления религиозной деятельности: на 01.01. 20...г. – 30200 тыс. руб.; на 01.02. 20... г. – 30200 тыс. руб.; на 01.03. 20... г. – 30300 тыс. руб.; на 01.04.20...г. – 31200 тыс. руб. Определить налоговую базу по налогу на имущество организаций за I квартал. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал.

Задача 25. Хлебокомбинат для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные: - стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам составила 620550 руб.; - стоимость реализованных тортов по оптовым ценам – 320500 руб.; - стоимость приобретенных для производственных целей, оплаченных по счету-фактуре поставщика и принятых на учет материальных ресурсов по ценам без НДС, облагаемых по ставке 18% - 330400 руб.; - стоимость оплаченных нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС, принятых на учет – 35400 руб.; - получен аванс в декабре прошлого года, по которому торты реализованы в январе текущего года – 28320 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 26. Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения, в 20... году имел следующие доходы: - январь: заработная плата – 24300 руб., компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья – 31 2300 руб., компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов (всего) – 6200 руб., в том числе в пределах установленных норм – 4000 руб., материальная помощь – 2500 руб.; - февраль: заработная плата – 19900 руб., компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья – 2300 руб.; - март: заработная плата – 25600 руб., компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья – 2300 руб., компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов (всего) – 5200 руб., в том числе в пределах установленных норм – 4000 руб., материальная помощь – 3500 руб. Имеет одного ребенка в возрасте 22 лет(студент дневного отделения ВУЗа). Определить суммы стандартных налоговых вычетов ежемесячно. Определить налоговую базу и сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет

Задача 27. Работник организации, выполнявший интернациональный долг в

Республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы: - заработная плата: январь – 18800 руб.; февраль – 16100 руб.; март – 22300 руб.; апрель 21560 руб.; - единовременная материальная помощь в связи со смертью жены в апреле – 15000 руб.; - пособие по временной нетрудоспособности в феврале – 5400 руб., в апреле- 2600 руб.; - стоимость подарка в феврале 3900 руб.; - материальная помощь в январе – 4300 руб. Работник имеет двоих несовершеннолетних детей в возрасте 17 и 15 лет. Опередить сумму НДФЛ исчисленную и удержанную. 32

Задача 28. Предприятие оптовой торговли, реализующее промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС: 1. стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью – 212636 руб., из них стоимость оплаченных поставщику товаров – 141600 руб.; 2. оптовая наценка – 25%; 3. оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе – 35400 руб.; 4. за наличный расчет приобретены материальные ценности у предприятия розничной торговли с НДС – 18054 руб., счет фактура имеется; НДС выделен в приходном кассовом ордере и накладной. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Объясните порядок применения налоговых вычетов по НДС.

Задача 29. Организация, осуществляющая грузовые перевозки, для исчисления специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход за IV квартал 20...г. имеет следующие данные: - количество автотранспортных средств, предназначенных для перевозки грузов с мощностью двигателя 220 л.с. – 14 шт. Определить сумму единого налога на вмененный доход за IV квартал и сумму транспортного налога.

Задача 30. МУП «Звезда» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля и яхту. Мощность транспортных средств: - автомобиль № 1 – 120 л.с.; - автомобиль № 2 – 150 л.с. МУП «Звезда» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся у него транспортные средства в следующие сроки: 33 - автомобиль № 1 – поставлен на учет 9

января 2011 года и снят с учета 31 марта 2012 года; - автомобиль № 2 поставлен на учет 31 марта 2012 года и снят с текущего учета 28 декабря 2012 года. Рассчитать сумму транспортного налога за 2012 год и объяснить порядок уплаты налога для юридических лиц и для физических лиц.

Задача.

Гражданин с зарплатой 10 500 руб. в месяц проработал в организации 3 месяца. С 1 апреля гражданин работает в другой организации с окладом 12 000 руб. Имеет ребенка в возрасте 19 лет – студента, за обучение которого в течение года заплатил 24 000 руб. Начислить НДФЛ, предоставить социальные налоговые вычеты.

Задача.

Гражданин с ежемесячным доходом 8 000 руб. имеет сына-студента в возрасте 23 лет. В феврале получил материальную помощь в размере 4 000 руб. 31 августа гражданин уволился. В течение года оплатил лечение жены – 3 000 руб. Начислить НДФЛ, предоставить социальные налоговые вычеты.

Задача.

У организации, занимающейся игорным бизнесом, на 1 февраля текущего года зарегистрировано 14 игровых столов и 21 игровой автомат. 10 февраля в налоговую инспекцию поступило заявление о выбытии из эксплуатации двух игровых столов. 4 февраля приобретено и зарегистрировано 4 игровых автомата. Региональным законом ставки налога не установлены. Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Задача.

Организация продает шторы в магазине площадью 77 кв. метров. В феврале открыты 2 торговые точки на рынке, в марте открыт магазин площадью 40 кв. метров. К2 в магазине – 0,33, К2 на рынке 0,46, К1 – 1,672. В Пенсионный фонд перечислено 20 000 руб. Рассчитать ЕНВД.

Задача.

Индивидуальный предприниматель имеет 2 торговые точки на рынке

по продаже одежды ($K2 = 0,71$). В феврале ИП открыл торговую точку в магазине с торговой площадью 35 кв. метров. И закрыл 1 торговую точку на рынке. $K1 = 1,672$. В Пенсионный фонд он уплатил 9 000 руб. Рассчитать ЕНВД.

Задача.

ИП осуществляет деятельность в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов (БД – 6 000 руб., $K2 = 0,24$). В январе работало 14 автомобилей, в феврале – 18 автомобилей, в марте 20 автомобилей. $K1 = 1,672$. В Пенсионный фонд перечислено 9 000 руб. Рассчитать ЕНВД.

Задача.

Организация работает по системе УСН с объектом обложения «доходы минус расходы». В течение года получен доход в размере 1 200 000 руб. Расходы составили 600 000 руб. В Пенсионный фонд за работников перечислено 40 000 руб. Рассчитать налог.

Задача. Организация работает по системе УСН с объектом обложения «доходы». В течение года получен доход в размере 2 200 000 руб. Расходы составили 400 000 руб. В ПФР за работников перечислено 50 000 руб. Рассчитать налог.

Задача

Гражданин с зарплатой 10 500 руб. в месяц проработал в организации 3 месяца. С 1 апреля гражданин работает в другой организации с окладом 12 000 руб. Имеет ребенка в возрасте 19 лет – студента, за обучение которого в течение года заплатил 24 000 руб. Начислить НДФЛ, предоставить социальные налоговые вычеты.

Задача

Индивидуальный предприниматель имеет 2 торговые точки на рынке по продаже одежды ($K2 = 0,71$). В феврале ИП открыл торговую точку в магазине с торговой площадью 35 кв. метров. И закрыл 1 торговую точку на рынке. $K1 = 1,672$. В Пенсионный фонд он уплатил 9 000 руб. Рассчитать ЕНВД.

Теоретический вопрос:

Понятие налогового планирования в организации и его значение. Влияние налогового планирования на предпринимательскую деятельность. Функции налогового планирования. Правовые и экономические принципы организации налогового планирования. Классификация методов налогового планирования. Факторы, влияющие на налоговое планирование. Этапы налогового планирования. Финансовая стратегия и налоговая политика организации.

Практические вопросы:

Задача

Гражданин с ежемесячным доходом 8 000 руб. имеет сына-студента в возрасте 23 лет. В феврале получил материальную помощь в размере 4 000 руб. 31 августа гражданин уволился. В течение года оплатил лечение жены – 3 000 руб. Начислить НДФЛ, предоставить социальные налоговые вычеты.

Задача

ИП осуществляет деятельность в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов (БД – 6 000 руб., К2 – 0,24). В январе работало 14 автомобилей, в феврале – 18 автомобилей, в марте 20 автомобилей. К1 – 1,672. В Пенсионный фонд перечислено 9 000 руб. Рассчитать ЕНВД.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующие этапы формирования компетенций

Нормы оценки знаний, умений и навыков, обучающихся по дисциплине в результате итоговой аттестации.

Отметка "5" ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий следующим требованиям:

- 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определение понятий бухгалтерского учета;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм бухгалтерского учета.
- 4) задача выполнена без ошибок.

Отметка "4" ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки "5", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и оформлении излагаемого материала. При решении задачи допустимы 1 - 2 ошибки. Например: 1. Нерациональный приём вычислений. 34 2. Неправильная постановка вопроса к действию при решении задачи. 3. Неверно сформулированный ответ задачи. 4. Неправильное списывание данных, чисел, знаков. 5. Не доведение до конца хозяйственных операций задачи.

Отметка "3" ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной дисциплины, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил расчетов; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в оформлении излагаемого материала. 4) При решении задачи допустимы 3 - 4 ошибки, из примера приведенного выше и (или) 1-2

ошибки типа: 1. Ошибки в формировании корреспонденции счетов. 2. Ошибки на незнание порядка выполнения бухгалтерских действий. 3. Неправильное решение задачи (пропуск действия, неправильный выбор действия, лишнее действие).

4. Не решённая до конца задача. Отметка "2" ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

При решении задачи допущено 4 и более ошибок типа:

1. Ошибки в формировании корреспонденции счетов.
2. Ошибки на незнание порядка выполнения бухгалтерских действий.
3. Неправильное решение задачи (пропуск действия, неправильный выбор действия, лишнее действие).
4. Не решённая до конца задача.
5. Задача не решена.

