

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Кумертауский филиал
федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»
(Кумертауский филиал ОГУ)



УТВЕРЖДАЮ:

Зам. директора по УМиНР

Л.Ю. Полякова

«01»

09

2022г.

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ
МДК 02.01 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

профессионального модуля
ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской
Федерации

Специальность 38.02.06 Финансы

Кумертау 2022г.

Фонд оценочных средств по междисциплинарному курсу МДК 02.01 Налоги и налогообложение разработан на основе рабочей программы профессионального модуля ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по специальности 38.02.06 Финансы, укрупненной группы 38.00.00 Экономика и управление.

Организация-разработчик: Кумертауский филиал ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»

Разработчик: Ю.В. Маркелова, преподаватель МДК 02.01 Налоги и налогообложение

Рассмотрено и одобрено на заседании ПЦК «Общепрофессиональных дисциплин»

Протокол № 1 от « 01 » 09 2022г.

Председатель ПЦК

 Э.Р. Биккузина

ПАСПОРТ
фонда оценочных средств междисциплинарного курса
МДК 02.01 Налоги и налогообложение
профессионального модуля ПМ.02 Ведение расчетов с
бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

В результате освоения междисциплинарного курса в рамках освоения профессионального модуля ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации обучающийся должен:

| | |
|--------------------------------|--|
| Иметь практический опыт | <ul style="list-style-type: none"> – исчисления суммы налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; – оформления налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки; – организации и проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах |
| Уметь | <ul style="list-style-type: none"> – ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах; – ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; – ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля; – определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации; – применять налоговые льготы; определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; – формировать налоговую отчетность; – формировать учетную политику для целей налогообложения; рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; – организовывать оптимальное ведение налогового учета; – осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга; – применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения; – определять режимы налогообложения; – определять элементы налогообложения; – оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов; – заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; – выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов; – соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов; |

| | |
|--------------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> – заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды; – выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; – оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения; оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; – выработать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; – использовать программное обеспечение в налоговых расчетах |
| Знать | <ul style="list-style-type: none"> – законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах; – нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; – нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля; – порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов; – элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; – порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; – ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов; – налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов; – порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты; – порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; – порядок формирования и представления налоговой отчетности; – порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; – порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга; коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов; – порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления; методику расчетов пеней и штрафов; – процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды; – содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля; порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; – методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок; виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации |

Результатом освоения программы профессионального модуля является овладение обучающимися видом деятельности: *Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации*, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

| Код | Наименование результата обучения |
|--------|---|
| ПК 2.1 | Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов |
| ПК 2.2 | Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации |
| ПК 2.3 | Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга |
| ОК 01 | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам |
| ОК 02 | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности |
| ОК 03 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие |
| ОК 04 | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами |
| ОК 05 | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста |
| ОК 06 | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения |
| ОК 09 | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности |
| ОК 10 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках |
| ОК 11 | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере |

Перечень оценочных средств по разделам (темам) междисциплинарного курса

| № п/п | Темы дисциплины | Наименование оценочного средства |
|---|---|----------------------------------|
| РАЗДЕЛ 1 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ | | |
| 1 | Тема 1.1 Основы налогообложения | Устный опрос Тестирование |
| 2 | Тема 1.2 Налоговая система Российской Федерации | Устный опрос |
| 3 | Тема 1.3 Государственное регулирование налоговых правоотношений | Устный опрос Тестирование |

| | | | |
|----|---|--|---------------|
| 4 | Тема 1.4 Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов | Устный опрос | |
| 5 | Тема 1.5 Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на добавленную стоимость | Устный опрос Тестирование Выполнение задания | практического |
| 6 | Тема 1.6 Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по акцизам | Устный опрос Выполнение задания | практического |
| 7 | Тема 1.7 Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на прибыль организаций | Устный опрос Выполнение задания | практического |
| 8 | Тема 1.8 Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц | Устный опрос Выполнение задания | практического |
| 9 | Тема 1.9 Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим федеральным налогам | Устный опрос Выполнение задания | практического |
| 10 | Тема 1.10 Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогу на имущество организаций | Устный опрос Выполнение задания | практического |
| 11 | Тема 1.11 Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по транспортному налогу | Устный опрос Тестирование Выполнение задания | практического |
| 12 | Тема 1.12 Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по местным налогам и сборам | Устный опрос Тестирование Выполнение задания | практического |
| 13 | Тема 1.13 Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации при применении упрощенной системы налогообложения | Устный опрос Тестирование Выполнение задания | практического |
| 14 | Тема 1.14 Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по другим специальным налоговым режимам (по выбору организации: единому сельскохозяйственному налогу, патентной системе налогообложения и т. д.) | Устный опрос Выполнение задания | практического |
| 15 | Тема 1.15 Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по страховым взносам | Устный опрос Выполнение задания | практического |

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

РАЗДЕЛ 1 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Варианты заданий на выполнение практических работ приведены:

Маркелова Ю.В. Методические рекомендации для проведения практических занятий междисциплинарного курса МДК 02.01 Налоги и налогообложение для обучающихся по специальности 38.02.06 Финансы очной формы обучения / Сост. Ю.В. Маркелова. - Кумертау: Кумертауский филиал ОГУ, 2022. – 25 с.

ТЕМА 1.1 ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Назовите признаки налога.
2. Какие функции налогов вы знаете?
3. Назовите принципы налогообложения.
4. Назовите элементы налогообложения.

Тестирование

1.К признакам налога относятся:

- а) четкость;
- б) обязательность;
- в) Индивидуальная безвозмездность.

2.Способ выражения сущностных свойств налога-это:

- а) функция налога;
- б) признак налога;
- в) принцип налога.

3.К функциям налога относятся:

- а) фискальная;
- б) исполнительная;
- в) регулирующая.

4.Функция, позволяющая государству контролировать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей:

- а) фискальная;
- б) контрольная;
- в) регулирующая.

5.Функция, затрагивающая проблемы справедливости налогообложения:

- а) социальная;
- б) контрольная;
- в) регулирующая.

ТЕМА 1.2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Что такое налоговая система?
2. Назовите виды налогов.
3. Расскажите порядок налогообложения.
4. Понятие налоговой системы.
5. Классификация налогов.

ТЕМА 1.3 ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Назовите участников налоговых правоотношений.
2. Какие права и обязанности у налогоплательщиков.
3. Какие права и обязанности у налоговых органов.
4. Как запустить личный кабинет налогоплательщика.

Тестирование

1. Элементы, отсутствие законодательного определения которых не влияет существенным образом на выполнение налоговых обязательств, которые называются существенными.

- а) верно;
- б) неверно.

2. Субъект налога может одновременно выступать как носитель налога, так и налоговый агент.

- а) верно;
- б) неверно.

3. Основным принципом определения резидентства для юридических лиц является центр жизненных интересов директора предприятия.

- а) верно;
- б) неверно.

4. Предметом налогообложения могут быть как реальные вещи и нематериальные активы, так и юридические факты (действия, события, состояния).

- а) верно;
- б) неверно.

5. Источником земельного налога может быть либо доход, полученный от использования этого участка, либо средства, вырученные от продажи этого земельного участка.

- а) верно;
- б) неверно

ТЕМА 1.4 ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Как проходит процедура исполнения обязанности по уплате налога?
2. Когда возникает прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов?
3. Процедура исполнения обязанности по уплате налога, сбора.
4. Процедура исполнения обязанности по уплате страховых взносов
5. Зачет и возврат излишне уплаченных (излишне взысканных) налогов.
6. Расскажите основные моменты по возврату излишне уплаченных (излишне взысканных) налогов.

ТЕМА 1.5 РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Особенности налога на добавленную стоимость.
2. Каков порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
3. Какие проводки оформляют по налогу на добавленную стоимость.

Тестирование

1. К существенным элементам налога относятся:

- а) порядок и сроки уплаты налоги;
- б) налоговая база;
- в) источник налога.

2. Лицо, которое в конечном итоге несет бремя налогообложения:

- а) носитель налога;
- б) субъект налога;
- в) объект налога.

3. Льготы, выводящие из-под налогообложения отдельные предметы налогообложения:

- а) скидки;
- б) изъятие;
- в) налоговый кредит.

4. С какого счёта списывается сумма налога на добавленную стоимость (НДС)?

- а) 19;
- б) 21;
- в) 16.

5. Ставка НДС составляет:

- а) 20 %;
- б) 18 %;
- в) 22 %.

Выполнение практического задания

Задача №1. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №2. Предприятие применяет общее налогообложение и осуществляет перепродажу продовольственных товаров, а также изготовление кондитерских изделий. За 2 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена мука покупателю в количестве 1000 кг по цене 42 руб/кг.
2. Отгружен сахар покупателю 1550 кг по 52 руб/кг
3. Реализованы кондитерские изделия на сумму 540000 руб.
4. Для изготовления кондитерских изделий и для перепродажи были

приобретены следующие товары:

- мука – 1100 кг по 38 руб/кг;
- сахар – 1750 кг по 45 руб/кг;
- масло сливочное – 50 кг по 190 руб/кг.

Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары изготовлены на производственные цели.

Определить сумму НДС, подлежащую к уплате, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДС, заполнить платежное поручение по НДС

Задача №3. Приобретены у поставщика материалы, в том числе НДС 20%, на сумму 222840 рублей. Реализована покупателю готовая продукция, товар оплачен в день покупки (в том числе НДС 20%), на сумму 173100 рублей. Приобретено у поставщика сырье (в том числе НДС 10%) на сумму 170500 рублей. Реализована покупателю готовая продукция, товар оплачен в день покупки (в том числе НДС 20%) на сумму 305004 рублей. Перечислена/возмещена сумма НДС.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению и реализации ТМЦ, операции по отражению НДС, определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет или возмещению из бюджета. Заполнить платежное поручение.

ТЕМА 1.6 РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО АКЦИЗАМ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Что называют акцизами.
2. Расскажите перечень подакцизных товаров.
3. С помощью каких проводок оформляются бухгалтерские проводки по акцизам.
4. Какой порядок заполнения платежного поручения на перечисление акцизов в бюджеты бюджетной системы.

Выполнение практического задания

Задание №1. Акциз руб/т прямогонного бензина. Приобретен у поставщика прямогонный бензин в количестве 725 т. Реализован покупателю прямогонный бензин, товар оплачен в день покупки в количестве 1020 т. Приобретен у поставщика прямогонный бензин в количестве 256 т. Реализован покупателю прямогонный бензин, товар оплачен в день покупки 325 т. Перечислена/возмещена сумма акциза.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению и реализации ТМЦ, операции по отражению акциза, определить сумму акциза подлежащую к уплате в бюджет или возмещению из бюджета. Заполнить платежное поручение.

Данные для перечисления налога. УФК по РО ИФНС по г. Кумертау (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 182 1 03 02041 01 1000 110.

Задание №2. В январе 2005 г. организация – производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ. Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.

ТЕМА 1.7 РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Сущность налога на прибыль организаций.
2. Основные элементы налога на прибыль организаций.
3. Какой порядок заполнения налоговой декларации?

Выполнение практического задания

Задание №1. Организация является плательщиком налога на прибыль и вносит ежемесячные авансовые платежи. За шесть месяцев текущего года организация располагает следующими данными для исчисления налога:

- выручка от реализации продукции с налогом на добавленную стоимость 360 тыс. руб.;

- затраты, связанные с производством и реализацией продукции 120 тыс. руб.
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году 12 тыс. руб.
- штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров 3 тыс. руб.
- реализованы основные средства на сумму 48 тыс. руб. с налогом на добавленную стоимость, - первоначальная стоимость 34 тыс. руб.,
- износ 10 тыс. руб.,
- внесено авансовых платежей в 1 квартале 25 тыс. руб. Требуется исчислить налог на прибыль за 6 месяцев.

Задание №2. Определить сумму налога на прибыль организации. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции. Заполнить платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений
Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по методу начисления (отгрузка).

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50000 руб.
3. Передано в производство материалов – 65000 руб.
4. Начислена заработная плата – 30000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили 2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500 руб.
9. Начислены налоги: налог на имущество организации - 3210руб.
10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30% от ФОТ).

ТЕМА 1.8 РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.
2. Какой порядок заполнения Расчета 6-НДФЛ.
3. Какие проводки применяют по начислению и уплате налога на доходы физических лиц налоговым агентом

Выполнение практического задания

Задание №1. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задание №2. Физическое лицо получило от предприятия беспроцентную ссуду в размере 240 000 руб. на 2 года. Ссуда погашена в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

ТЕМА 1.9 РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДРУГИМ ФЕДЕРАЛЬНЫМ НАЛОГАМ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Сущность налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.
2. Какие проводки используют по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.
3. Какой порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.

Выполнение практического задания

Задание №1. Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.

Сброс сточных вод в водный объект составил 320000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 куб. м.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Задание №2. Организация заготавливает и сплавляет лес по реке Енисей. Объем лесосплава составил 300000 куб. м, расстояние 400 км.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Задание № 3. Гидроэлектростанция, расположенная на реке Енисей, выработала 600000 кВт/ч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130000 куб. м воды (в пределах установленного лимита).

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

ТЕМА 1.10 РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Сущность и основные элементы налога на имущество организаций.
2. Какие проводки применяют при начислении и уплате налога на имущество организаций.
3. Какой порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на имущество организаций.

Выполнение практического задания

Задание №1. ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2020 г. введен земельный налог. В апреле 2020 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Прав собственности

перешло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям, кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2020 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога - 1,1 %.

Задание №2. У фирмы в собственности есть торговый центр, включенный в перечень объектов, налог с которых считают по кадастровой стоимости. Кадастровая стоимость объекта на 01.01.2021 – 932 614 451,30 руб. Налоговая ставка, применяемая в отношении объекта – 1,5%.

ТЕМА 1.11 РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Основные элементы транспортного налога.
2. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.
3. Какой порядок заполнения платежного поручения на перечисление транспортного налога?

Тестирование

1. Транспортный налог является:
 - а) региональным;
 - б) федеральным;
 - в) местным;
 - г) целевым налоговым платежом.
2. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:
 - а) налоговую базу;
 - б) льготы по налогу;
 - в) объекты налогообложения.
3. Местные органы власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:
 - а) ставки налога в пределах, установленных в НК РФ;
 - б) ставки налога в пределах, установленных законами субъектов Российской Федерации;
 - в) не вправе устанавливать какие-либо элементы налога;
 - г) льготы по налогу;
 - д) объекты налогообложения.
4. Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:
 - а) автомобиль мощностью 72 л.с;
 - б) молоковоз, которым владеет совхоз;
 - в) мотоцикл;
 - г) яхта.

5. Налог с владельцев транспортных средств — это налог:
- а) косвенный;
 - б) прямой;
 - в) местный;
 - г) универсальный.
6. К налогам регионального уровня относятся:
- а) налог на недра земли, сбор за пользование объектами растительного мира
 - б) налог на игорный бизнес, транспортный налог
 - в) налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций.
7. Налоговым периодом для транспортного налога признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год;
 - г) квартал, полугодие, 9 месяцев.
8. Транспортный налог уплачивается налогоплательщиками:
- а) по месту регистрации транспортного средства;
 - б) по месту фактического осуществления деятельности;
 - в) по месту нахождения транспортных средств;
 - г) по месту налогового органа.
9. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации, вводя транспортный налог, определяют:
- а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу;
 - б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
 - в) порядок и сроки уплаты;
 - г) ставку налога, порядок и сроки его уплаты.
10. Законы субъектов Российской Федерации для транспортного налога:
- а) могут предусматривать налоговые льготы;
 - б) не могут предусматривать налоговые льготы;
 - в) не могут предусматривать, если иного не предусмотрено НК РФ;
 - г) могут предусматривать, если иного не предусмотрено НК РФ.

Выполнение практического задания

Задание №1. В апреле 2022 г. ООО «Берест» купило и зарегистрировало в ГИБДД автомобиль мощностью 80 л.с. ООО «Берест» использовало автомобиль весь оставшийся период до конца года. Следовательно, в 2023 г. автомобиль был зарегистрирован на организации в течение девяти месяцев (с апреля по декабрь). В Республике Башкортостан, где зарегистрирован автомобиль ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью до 100 л.с. - 10,50 руб. с каждой лошадиной силы.

ТЕМА 1.12 РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО МЕСТНЫМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Особенности земельного налога.
2. Перечислите порядок заполнения платежного поручения на перечисление земельного налога.
3. Особенности налога на имущество физических лиц и торгового сбора.
4. Какой порядок заполнения платежных поручений на уплату торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.

Тестирование

1. Что представляет собой налоговая база по земельному налогу?
 - а) кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января года, который является налоговым периодом;
 - б) кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 марта года, который является налоговым периодом;
 - в) площадь земельного участка по состоянию на 1 июня года, который является налоговым периодом.
2. Как исчисляется сумма налога по земельному участку, приобретенному для целей жилищного строительства, которое ведется более трех лет?
 - а) В течение трех лет сумма налога исчисляется в двойном размере, в последующие годы вплоть до государственной регистрации объекта недвижимости - в четырехкратном размере;
 - б) В течение всего срока строительства вплоть до государственной регистрации объекта недвижимости сумма налога исчисляется в двойном размере.
3. Как определяется сумма авансового платежа по земельному налогу, если для организации отчетным периодом является квартал?
 - а) Как одна четвертая суммы налога, исчисленного по состоянию на 1 января года, который является налоговым периодом.
 - б) Как одна третья суммы налога, исчисленного по состоянию на 1 января текущего налогового периода;
 - в) Как одна вторая суммы налога, исчисленного по состоянию на 1 января текущего налогового периода;
4. Налоговым периодом по земельному налогу является:
 - а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) полугодие;
 - г) календарный год.

5. В какой бюджет уплачивается земельный налог?
- а) в бюджет по месту нахождения земельных участков.
 - б) в бюджет по месту регистрации налогоплательщика.
 - в) в размере $\frac{1}{2}$ части по месту нахождения земельных участков и по месту регистрации налогоплательщика.
6. Какой орган определяет для налогоплательщиков порядок взимания земельного налога?
- а) По федеральному законодательству.
 - б) По решению органа местного самоуправления.
 - в) По закону субъекта РФ.
7. Чем (кем) устанавливаются предельные ставки земельного налога?
- а) Налоговым кодексом, гл.31.
 - б) Представительными органами муниципальных образований.
 - в) Решениями налоговых органов.
8. Кто не признается плательщиком земельного налога?
- а) Лица, обладающие земельными участками на праве собственности.
 - б) Лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования.
 - в) Лица, в отношении земельных участков, переданных в аренду.
 - г) Верны ответы б и в.
9. Объект обложения земельным налогом:
- а) Вся площадь земельного участка.
 - б) Используемая площадь земельного участка
 - в) Только земельные участки, занятые подсобным хозяйством.
10. По каким ставкам исчисляется земельный налог?
- а) По твердым с единицы площади в денежном выражении.
 - б) В процентах от кадастровой стоимости участка.
 - в) В процентах от доходов, получаемых с земельного участка.

Выполнение практического задания

Задание №1. В 2020 г. планируется изменение ставки налога на имущество организаций с 2,2 % до 2 % и изменение порядка формирования налогооблагаемой базы, в связи с чем у рассматриваемой организации произойдет ее повышение с 12 млн. до 15 млн. На основе исходных данных выявить, какое количественное влияние на изменение суммы налога окажет каждый из факторов: изменение налогооблагаемой базы; изменение ставки.

Задание №2. В 2020 г. планируется изменение ставки налога на имущество организаций с 2,2 % до 2 % и изменение порядка формирования налогооблагаемой базы, в связи с чем у рассматриваемой организации произойдет ее повышение с 12 млн. до 15 млн. На основе исходных данных выявить, какое количественное влияние на изменение суммы налога окажет каждый из факторов: изменение налогооблагаемой базы; изменение ставки.

ТЕМА 1.13 РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Особенности налога при применении упрощенной системы налогообложения.
2. Какие проводки применяют по начислению и уплате налога.
3. Какой порядок заполнения платежных поручений на уплату налога при применении УСН.

Тестирование

1. Должен ли налогоплательщик, применяющий УСН и превысивший предельную сумму дохода по результатам отчетного периода, известить налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения:
 - а) должен по окончании налогового периода;
 - б) должен по окончании отчетного периода;
 - в) нет.
2. Кто признается налогоплательщиками, перешедшими на УСН:
 - а) только организации;
 - б) только индивидуальные предприниматели;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели.
3. С какой долей непосредственного участия других организаций в уставном капитале данной организации, последняя имеет право на применение УСН:
 - а) при доле непосредственного участия других организаций, составляющей не более 25 %;
 - б) при доле непосредственного участия других организаций, составляющей более 25 %;
 - в) без определения доли участия.
4. Какие из перечисленных ниже индивидуальных предпринимателей имеют право применять УСН:
 - а) индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
 - б) индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизной продукции;
 - в) индивидуальные предприниматели, занимающиеся торговлей печатной продукцией
5. Упрощенная система налогообложения применяется:
 - а) добровольно;
 - б) принудительно;
 - в) по решению представительных органов субъектов федерации;
6. Уплату каких налогов заменяет применение упрощенной системы налогообложения для организаций?
 - а) Налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций.
 - б) Налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес.
 - в) Налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, НДС.
 - г) НДС, страховые взносы.

7. Налогоплательщики упрощенной системы налогообложения освобождены от уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование?

- а) Да.
- б) Нет.

8. Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ли ограничения

- а) Да.
- б) Нет.

9. На какой срок устанавливается объект налогообложения на упрощенной системе налогообложения?

- а) на год
- б) на месяц
- в) на квартал

10. Как определяются доходы на упрощенной системе налогообложения?

- а) кассовым методом
- б) методом начисления
- в) кассовым методом или методом начисления

Выполнение практического задания

Задание №1. Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате организацией, которая занимается оптовой торговлей при упрощенной системе налогообложения за налоговый период (1 способ - 6%).

| Показатели | Сумма, руб. |
|--------------------------------------|-------------|
| Объём отгруженной продукции | 15000 |
| Выручка от реализации продукции | 12000 |
| Фонд оплаты труда наёмных работников | 500 |

Задание №2. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило побережь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2023 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2022 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет. Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2023 года?

Задание №3. Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

| Период | Доход, руб. | Расход, руб. | Ставка УСН, % |
|----------|-------------|--------------|---------------|
| 2022 год | 49 000 000 | 10 000 000 | 15 |

ТЕМА 1.14 РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДРУГИМ СПЕЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОВЫМ РЕЖИМАМ (ПО ВЫБОРУ ОРГАНИЗАЦИИ: ЕДИНОМУ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМУ НАЛОГУ, ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И Т. Д.)

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Особенности сельскохозяйственного налога.
2. Особенности налогообложения игорного бизнеса.
3. особенности налогообложения по патентной системе.

Выполнение практического задания

Задание №1. Организация с 1 января 2021 г. перешла с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10 500 000 руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9 250 000 руб. Расходы составили 8 200 000 руб., из них оплачено 90%. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачена в размере 27 000 руб., начислено - 25 000 руб. Сумма непоененного убытка прошлых лет составила 145 000 руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 2. Организация занимается выращиванием и переработкой фруктов. Налогообложение осуществляется по системе для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам отчетного периода 2011 г. налогоплательщиком получены доходы в сумме 5 740 000 руб., расходы составили 4 850 000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы - 22 000 руб.

Кроме этого, 20 марта приобретены две холодильных камеры стоимостью 200 000 руб. каждая, из них только одна 20 мая введена в эксплуатацию. Оплата оборудования произведена полностью. Вторая холодильная камера была обменена на трактор, который введен в эксплуатацию 15 апреля. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 50 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Данные для перечисления налога.

УФК по РО ИФНС по г. Кумертау (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 18210501011011000110

ТЕМА 1.15 РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Перечень вопросов к устному опросу:

1. Сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
2. Сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
3. Сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное медицинское страхование.
4. Сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Выполнение практического задания

Задание №1. ООО «Кросс» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе текущего года Салову И.Н., 1981 года рождения, начислено 42 000 руб. Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат Салову И.Н.

Задание №2. Численность работников организации составляет 5 человек, начисленная заработная плата в январе 2019 года составила: директор – 48000 (имеет двоих детей до 18 лет), бухгалтер – 32000, менеджер – 25000 (имеет одного ребенка до 18 лет), торговые представители (2 штатные единицы) – 25000 (руб.). Организация применяет общую систему налогообложения. Определить сумму страховых взносов по фондам за месяц, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по начислению и уплате страховых взносов. Составить платежное поручение по выплате в ФСС (КБК в ФСС - 39310202090071000160).

Задание №3. Численность работников организации составляет 5 человек, начисленная заработная плата в январе 2019 года составила: директор – 46000 (имеет двоих детей до 18 лет), бухгалтер – 28000, менеджер – 22000 (имеет одного ребенка до 18 лет), торговые представители (2 штатные единицы) – 20000 (руб.). Организация применяет общую систему налогообложения. Определить сумму страховых взносов по фондам за месяц, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по начислению и уплате страховых взносов. Составить платежное поручение по отчислениям в ФОМС (КБК ПФ - 39210202010061100160, в ФСС - 39310202090071000160, ФОМС - 39210202101081011160).

ОЦЕНКА УЧЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТУДЕНТА

Критерии оценки устных ответов

| Оценка | Уровень подготовки |
|-----------------------|--|
| «Отлично» | Выставляется обучающемуся, который: <ul style="list-style-type: none">– полно раскрыл содержание материала в объеме, предусмотренном программой и учебником;– изложил материал грамотным языком, точно используя терминологию и символику, в определенной логической последовательности;– правильно выполнил рисунки, чертежи, графики, сопутствующие ответу;– показал умение иллюстрировать теорию конкретными примерами, применять ее в новой ситуации при выполнении практического задания;– продемонстрировал знание теории ранее изученных сопутствующих тем, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков;– отвечал самостоятельно, без наводящих вопросов преподавателя; возможны одна-две неточности при освещении второстепенных вопросов или в выкладках, которые обучающийся легко исправил после замечания преподавателя. |
| «Хорошо» | Выставляется обучающемуся, если: <ul style="list-style-type: none">– его ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет некоторые из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившее содержание ответа;– допущены 1-2 недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные после замечания преподавателя;– допущены ошибка или более 2 недочетов при освещении второстепенных вопросов или в выкладках, легко исправленные после замечания преподавателя. |
| «Удовлетворительно» | Выставляется обучающемуся, который: <ul style="list-style-type: none">– неполно излагает содержание материала (содержание изложено фрагментарно, не всегда последовательно), но показывает общее понимание вопроса и демонстрирует умения, достаточные для усвоения программного материала;– имелись затруднения или допущены ошибки в определении терминологии, чертежах, выкладках, исправленные после нескольких наводящих вопросов преподавателя;– не справляется с применением теории в новой ситуации при выполнении практического задания, но выполняет задания обязательного уровня сложности по данной теме. |
| «Неудовлетворительно» | Выставляется обучающемуся, который: <ul style="list-style-type: none">– не раскрывает основное содержание учебного материала;– обнаружено незнание обучающимся большей или наиболее важной части учебного материала;– допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, в рисунках, чертежах или графиках, в выкладках, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов преподавателя. |

Критерии оценки письменных работ

| Оценка | Уровень подготовки |
|-----------------------|--|
| «Отлично» | Выставляется обучающемуся, если: <ul style="list-style-type: none"> – работа выполнена полностью; – в обосновании решения и логических рассуждениях нет пробелов и ошибок; – в решении нет ошибок (возможны некоторые неточности, описки, которые не являются следствием незнания или непонимания учебного материала). |
| «Хорошо» | Выставляется обучающемуся, если: <ul style="list-style-type: none"> – работа выполнена полностью, но обоснования шагов решения недостаточны (если умение обосновывать рассуждения не являлось специальным объектом проверки); – допущены 1 ошибка, или есть 2–3 недочёта в выкладках, рисунках, чертежах или графиках (если эти виды работ не являлись специальным объектом проверки). |
| «Удовлетворительно» | Выставляется обучающемуся, если: <ul style="list-style-type: none"> – допущено не более двух ошибок или более двух-трех недочетов в выкладках, чертежах или графиках, но обучающийся обладает обязательными умениями по проверяемой теме. |
| «Неудовлетворительно» | Выставляется обучающемуся, если: <ul style="list-style-type: none"> – допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не обладает обязательными умениями по данной теме в полной мере. |

Преподаватель может повысить отметку за оригинальный ответ на вопрос или оригинальное решение задачи; за решение более сложной задачи или ответ на более сложный вопрос, предложенные обучающемуся дополнительно после выполнения им каких-либо других заданий.

Критерии оценки тестовых заданий

| Процент результативности (правильных ответов) | Оценка уровня подготовки | |
|--|--------------------------|---------------------|
| | Балл | Вербальный аналог |
| При наличии 20 вопросов в тесте: | | |
| 18 ÷ 20 | 5 | отлично |
| 15 ÷ 17 | 4 | хорошо |
| 12 ÷ 14 | 3 | удовлетворительно |
| менее 12 | 2 | неудовлетворительно |
| При наличии 15 вопросов в тесте: | | |
| 14 ÷ 15 | 5 | отлично |
| 12 ÷ 13 | 4 | хорошо |
| 10 ÷ 11 | 3 | удовлетворительно |
| менее 10 | 2 | неудовлетворительно |

| При наличии 10 вопросов в тесте: | | |
|----------------------------------|---|---------------------|
| 9 ÷ 10 | 5 | отлично |
| 7 ÷ 8 | 4 | хорошо |
| 5 ÷ 6 | 3 | удовлетворительно |
| менее 5 | 2 | неудовлетворительно |
| При наличии 5 вопросов в тесте: | | |
| 5 | 5 | отлично |
| 4 | 4 | хорошо |
| 3 | 3 | удовлетворительно |
| 2 | 2 | неудовлетворительно |

Критерии оценки ответа на дифференцированном зачете

«Отлично» выставляется обучающемуся, обнаружившему всестороннее знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять практические задания, приближенные к будущей профессиональной деятельности, освоившему основную литературу и знакомому с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоившему взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

«Хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание учебно-программного материала, успешно выполнившего практические задания, приближенные к будущей профессиональной деятельности в стандартных ситуациях, усвоившему основную рекомендованную литературу, показавшему достаточный уровень знаний по дисциплине, способному к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебы и профессиональной деятельности. Содержание и форма ответа имеют отдельные неточности.

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

«Неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не продемонстрировавшему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности.