



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Б1.В.ДВ.07.02 Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, заочная
(очная, заочная)

Рекомендован к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж
2018

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики.

Протокол от « 19 » января 20 18 г. № 6

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель генерального директора по финансовым вопросам
ООО УК «Агрокультура» Хорохордин Д.Н.
 (должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



2. Бухгалтер ООО «БУХПРОФИ» Семейкина Н.П.
 (должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



Заведующий кафедрой

А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент

Ю.П. Каширина

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.В.ДВ.07.02 **Налоги и налогообложение** является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности.
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики и ГИА образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения							
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Право		ОК-6						
Бухгалтерский учет и анализ			ОК-6	ОК-6				
Деньги, кредит, банки				ОК-6	ОК-6			
Корпоративные финансы						ОК-6		
Информационные технологии в экономике					ОК-6	ОК-6		
Бухгалтерское дело								ПК-18
Бухгалтерская финансовая отчетность							ОК-6; ПК-17	
Аудит							ОК-6	ОК-6
Контроль и ревизия						ОК-6		
Международные стандарты аудита						ОК-6		
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле								ОК-6, ПК-17; ПК-18
Производственная практика (Преддипломная практика)								ПК-17; ПК-18
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								ПК-17; ПК-18
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								ОК-6

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения				
	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Право	ОК-6				
Бухгалтерский учет и анализ		ОК-6			

Деньги, кредит, банки		ОК-6	ОК-6		
Корпоративные финансы			ОК-6		
Информационные технологии в экономике				ОК-6	
Бухгалтерское дело				ПК-18	
Бухгалтерская финансовая отчетность					ОК-6; ПК-17
Аудит					ОК-6
Контроль и ревизия					ОК-6
Международные стандарты аудита					ОК-6
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле					ОК-6, ПК-17; ПК-18
Производственная практика (Преддипломная практика)					ПК-17; ПК-18
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты					ПК-17; ПК-18
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена					ОК-6

Этап дисциплины (модуля) Б1.В.ДВ.07.02 Налоги и налогообложение в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 8 семестру;
- для заочной формы обучения – 5 курсу.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели)
ОК-6	Знать: нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации Уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации Владеть: навыками применять правовые нормы в области налогообложения в различных сферах деятельности.
ПК-17	Знать: порядок отражения объектов налогообложения и налоговой базы в учете Уметь: составлять бухгалтерские справки по налогам. Владеть: навыками заполнения налоговых деклараций
ПК-18	Знать: систему действующего законодательства, регламентирующего порядок организации налогового учета на предприятиях Уметь: определять порядок налогового учета объектов налога и налоговой базы Владеть: навыками определения обязательных объектов налогового учета

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции (части компетенций)	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
-------	--	---------------------------------	---------------------	---	------------------

1	Тема 1. Налоги в экономической системе общества.	ОК-6	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; - основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - вопросы возникновения и эволюцию налогообложения. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - знаниями о налоговой системе России советского периода. 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
2	Тема 2. Сущность, элементы и виды налогов.	ОК-6	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; - основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - сущность и экономическое содержание налогов. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей; - выделять элементы налогов. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»

			- классификацией налогов.		
3	Тема 3. Налоговая система.	ОК-6	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; - основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - понятие и основные характеристики налоговой системы. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - принципами построения налоговой системы. 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
4	Тема 4. Федеральные налоги и сборы.	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - Федеральные налоги и сборы. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком заполнения налоговой декларации. 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»

5	Тема 5. Региональные налоги.	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; - основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - Региональные налоги. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - навыками составления налоговой декларации. 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
6	Тема 6. Местные налоги.	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; - основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - Местные налоги. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений. 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
7	Тема 7. Специальные налоговые режимы.	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; - основные законодательные акты, принципы формирования 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»

			<p>нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - специальные налоговые режимы. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком заполнения налоговой декларации. 		
8	Тема 8. Налоговый контроль и налоговые органы.	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; - основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - понятие и виды налогового контроля. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком заполнения отчетных форм. 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
ИТОГО			Форма контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации	Шкала оценивания
			Зачет	Письменный ответ на билет	«Зачтено» «Не зачтено»

Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

1. Критерий оценивания устного ответа:

Зачтено – хорошее знание основных терминов и понятий курса, последовательное изложение материала курса, умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов, достаточно полные ответы на вопросы, умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

2. Критерии оценивания доклада:

Зачтено – содержание основано на глубоком и всестороннем знании темы, изученной литературы, изложено логично, аргументированно и в полном объеме, основные понятия, выводы и обобщения сформулированы убедительно и доказательно, возможны недостатки в систематизации или в обобщении материала, неточности в выводах, основные категории применяются для изложения материала.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

3. Критерии оценивания тестирования:

Оценка «отлично» – 86 % – 100 % правильных ответов.

Оценка «хорошо» – 70 % – 85 % правильных ответов.

Оценка «удовлетворительно» – 51 % – 69 % правильных ответов.

Оценка «неудовлетворительно» – 50 % и менее правильных ответов.

4. Критерии оценивания решения ситуационных задач:

Зачтено – ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями или решение подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании, или ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

5. Критерии оценивания ответа на зачете:

- зачтено - выставляется обучающемуся, если: знает методики анализа и интерпретации финансовых данных; использует методы сборки, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов; знает приемы организации и управления экономическими проектами в сфере корпоративных финансов; использует приемы и средства финансирования экономических проектов;

- не зачтено - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У

экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1 ЭТАП – Текущий контроль освоения дисциплины

3.1. «Вопросы для устного опроса»:

1. Экономическая сущность налогов, роль государства в их возникновении.
2. Воззрения ученых на место и роль налогов в экономике государства. Налоговые теории.
3. Налоговые принципы и их краткая характеристика.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации, его структура и назначение.
5. Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.
6. Налоговая политика государства, ее цель, методы и задачи.
7. Налоговое бремя, исчисление и влияние на экономику. Кривая Лаффера.
8. Функции налогов, их общая характеристика.
9. Элементы налога, их краткая характеристика. Отличие налога от сбора.
10. Система налогов в Российской Федерации, ее краткая характеристика.
11. Полномочия региональных и местных органов власти по установлению налогов и сборов.
12. Субъект налогообложения, налоговые резиденты и нерезиденты.
13. Налоговые агенты: их роль и место в налоговых отношениях.
14. Общий порядок исчисления налоговой базы, приведите примеры расчёта налоговой базы.
15. Налоговый и отчётный периоды.
16. Виды налоговых проверок и их краткая характеристика.
17. Налоговые льготы, их сущность и назначение.
18. Порядок и сроки уплаты налога.
19. Прямые и косвенные налоги в Российской Федерации, их характеристика.
20. Участники налоговых правоотношений, их краткая характеристика.

21. Налоговое администрирование: цели и методы.
22. Основные права и обязанности налоговых органов. Налоговая тайна.
23. Налоговая декларация: назначение, состав, внесение дополнений и изменений.
24. Зачёт и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.
25. Принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения.
26. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
27. Основные формы и методы налогового контроля.
28. Налоговые правонарушения, виды и ответственность за их совершение.
29. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
30. Понятие налогового механизма и его структура
31. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
32. Отсрочка, рассрочка по уплате налога, основания для их предоставления.
33. Инвестиционный налоговый кредит. Порядок и условия предоставления.
34. Состав и структура налоговых органов.
35. Реализация товаров, работ, услуг для целей налогообложения.
36. Специальные налоговые режимы: виды и краткая характеристика.
37. Налог на прибыль организаций. Элементы налога и их характеристика.
38. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.
39. Особенности исчисления налога на прибыль организаций по иностранным организациям.
40. Порядок налогообложения налогом на прибыль организаций дивидендов.
41. Налог на добавленную стоимость. Элементы налога и их характеристика.
42. Особенности применения налоговой ставки 0 % при исчислении налога на добавленную стоимость.
43. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и основания их применения.
44. Акцизы. Элементы налога и их характеристика.
45. Обязанности налоговых агентов по налогу на добавленную стоимость, привести примеры.
46. Особенности исчисления акцизов по алкогольной продукции.

47. Особенности исчисления акцизов по денатурированному этиловому спирту.

48. Особенности исчисления акцизов по прямогонному бензину.

49. Изменение порядка исчисления и уплаты страховых взносов с 01.01.2010г.

50. Налог на имущество организаций, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика

51. Особенности налогообложения налогом на имущество организаций иностранных организаций.

52. Особенности уплаты налога на имущество организаций.

53. Земельный налог, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика.

54. Транспортный налог, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика.

55. Налог на имущество физических лиц. Элементы налога и их характеристика.

56. Налога на доходы физических лиц. Элементы налога и их характеристика.

57. Налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц.

58. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога и их характеристика.

59. Водный налог. Элементы налога и их характеристика.

60. Сбор за пользование объектами животного мира, порядок взимания.

61. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов порядок взимания.

62. Единый сельскохозяйственный налог. Элементы налога и их характеристика.

63. Упрощенная система налогообложения. Элементы налога и их характеристика.

64. Упрощенная система налогообложения. Объектом налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов.

65. Упрощенная система налогообложения. Объектом налогообложения – доходы.

66. Упрощенная система налогообложения на основе патента.

67. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Элементы налога, их характеристика.

68. Государственная пошлина. Порядок уплаты и возврата государственной пошлины.

3.2. «Примерный перечень тем докладов»:

1. Налоги в экономической системе общества.

2. Налоговая система Российской Федерации.
3. Федеральные налоги и сборы.
4. Региональные налоги и сборы.
5. Местные налоги.
6. Субъекты налоговых отношений.
7. Налоговое обязательство и его исполнение.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их свершение.
9. Налоги, предъявляемые покупателю в цене товара.
10. Налоги и сборы, относимые к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции.
11. Налог на прибыль организаций.
12. Налог на добавленную стоимость.
13. Акцизы.
14. Специальные налоговые режимы, действующие на территории Российской Федерации.
15. Страховые взносы на социальное обеспечение.
16. Транспортный налог.
17. Налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами на территории Российской Федерации.
18. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве.
19. Пошлины, налоги, сборы и платежи, уплачиваемы на таможне.
20. Налоги и сборы, уплачиваемые организациями, осуществляющими торговую деятельность.
21. Налоги и сборы, уплачиваемые организациями-субъектами малого предпринимательства.
22. Налоги и сборы, уплачиваемые московскими налогоплательщиками.
23. Налоги и сборы, уплачиваемые организациями с иностранными инвестициями. Особенности налогообложения организаций с иностранными инвестициями.
24. Налоги и сборы, уплачиваемые иностранными юридическими и физическими лицами. Особенности налогообложения иностранных юридических и физических лиц.
25. Устранение двойного налогообложения доходов и имущества. Состав и структура механизма устранения двойного налогообложения.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-17, ПК-18	13	ОК-6, ПК-17, ПК-18

2	ОК-6, ПК-17, ПК-18	14	ОК-6, ПК-17, ПК-18
3	ОК-6, ПК-17, ПК-18	15	ОК-6, ПК-17, ПК-18
4	ОК-6, ПК-17, ПК-18	16	ОК-6, ПК-17, ПК-18
5	ОК-6, ПК-17, ПК-18	17	ОК-6, ПК-17, ПК-18
6	ОК-6, ПК-17, ПК-18	18	ОК-6, ПК-17, ПК-18
7	ОК-6, ПК-17, ПК-18	19	ОК-6, ПК-17, ПК-18
8	ОК-6, ПК-17, ПК-18	20	ОК-6, ПК-17, ПК-18
9	ОК-6, ПК-17, ПК-18	21	ОК-6, ПК-17, ПК-18
10	ОК-6, ПК-17, ПК-18	22	ОК-6, ПК-17, ПК-18
11	ОК-6, ПК-17, ПК-18	23	ОК-6, ПК-17, ПК-18
12	ОК-6, ПК-17, ПК-18	24	ОК-6, ПК-17, ПК-18

Ключ ответов

Тема 1. № вопроса	Верный ответ	Тема 2. № вопроса	Верный ответ	Тема 3. № вопроса	Верный ответ	Тема 4. № вопроса	Верный ответ
1	2	4	2	7	1	10	3

2	1	5	3	8	4	11	2
3	4; 5	6	1-б; 2-г; 3-а; 4-в	9	2	12	1

Ключ ответов

Тема 5. № вопроса	Верный ответ	Тема 6. № вопроса	Верный ответ	Тема 7. № вопроса	Верный ответ	Тема 8. № вопроса	Верный ответ
13	1	16	3	19	4	22	3
14	2	17	2	20	4	23	3
15	3	18	2	21	1	24	1-в; 2- б; 3-г; 4-а

Примерные тестовые задания для проведения текущего контроля по темам дисциплины:

Тема 1. Налоги в экономической системе общества.

Задание № 1

Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований это _____

1. Сбор;
2. Налог;
3. Пошлина;
4. Взнос.

Задание № 2

Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

1. Процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;
2. Система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;
3. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
4. Система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

Задание № 3

Целью налогового учета является:

1. Формирование полной и достоверной информации по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета;
2. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
3. Обеспечение безубыточной деятельности организации;
4. Обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги;
5. Обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

Тема 2. Сущность, элементы и виды налогов.

Задание № 4

Руководителю организации необходимо утвердить учетную политику в целях налогообложения на следующий год

1. 1 января следующего года;
2. До 31 декабря текущего года;
3. Любой датой в течение следующего года;
4. Не позднее 30 октября текущего года.

Задание № 5

Обязана ли головная организация разработать самостоятельную учетную политику для своих обособленных подразделений?

1. Да, но только для филиалов и представительств, указанных в учредительных документах;
2. Да, но только для обособленных подразделений, не являющихся филиалами и представительствами;
3. Нет, так как учетная политика головной организации обязательна для применения всеми подразделениями организации;
4. Да, но только для иностранных филиалов и представительств.

Задание № 6

Основными элементами налогообложения можно считать приведенные в столбце 2 расположенной ниже таблицы.

Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал элементам, перечисленным в столбце 1 (табл.)

Столбец 1	Столбец 2
-----------	-----------

1	Объект налогообложения	А	Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
2	Налоговая база	Б	Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.
3	Налоговая ставка	В	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
4	Налоговый период	Г	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Тема 3. Налоговая система.

Задание № 7

Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ:

1. различие в том, что налог представляет собой обязательный безвозмездный платеж, а сбор - обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий;
2. налог и сбор – идентичные понятия;
3. различие в том, что налоги могут быть использованы на любые государственные нужды, а сборы – на строго определенные цели;
4. различие в том, что налоги обязательны к уплате, а сборы добровольны.

Задание № 8

Какие функции выполняют налоги:

1. фискальная и политическая;
2. фискальная и социальная;
3. экономическая и политическая;
4. фискальная и экономическая.

Задание № 9

Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):

1. твердые, пропорциональные, прогрессивные;
2. твердые, адвалорные, комбинированные;
3. пропорциональные и твердые;
4. прогрессивные и регрессивные.

Тема 4. Федеральные налоги и сборы.

Задание № 10

НДС относится к:

1. Прямым реальным налогам;
2. Прямым личным налогам;
3. Косвенным налогам;
4. Налогам с фактического дохода.

Задание № 11

Способом уплаты налога на прибыль организаций является:

1. Кадастровый;
2. Декларационный;
3. У источника выплаты;
4. В процессе расходования доходов.

Задание № 12

Налог на доходы физических лиц согласно Налоговому кодексу является:

1. Федеральным налогом;
2. Региональным налогом;
3. Местным налогом;
4. Специальным налоговым режимом.

Тема 5. Региональные налоги.

Задание № 13

Объектами налогообложения для российских организаций являются:

1. Только основные средства;
2. Денежные средства;
3. Основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
4. Земельные участки.

Задание № 14

Способом уплаты налога на имущество является:

1. Кадастровый;
2. Декларационный;
3. У источника выплаты;
4. В процессе расходования доходов.

Задание № 15
Транспортный налог является:

1. Косвенным налогом;
2. Сбором;
3. Прямым реальным налогом;
4. Целевым налогом.

Тема 6. Местные налоги.

Задание № 16
Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций:

1. налоговый орган;
2. налоговый агент;
3. сам налогоплательщик;
4. от категории объекта налогообложения.

Задание № 17
Где имущество физических лиц облагается налогом:

1. по месту жительства;
2. по месту нахождения имущества;
3. по месту прописки;
4. по месту учета налогоплательщика.

Задание № 18
Налоговый период для земельного налога — это:

1. квартал;
2. календарный год;
3. полугодие;
4. месяц.

Тема 7. Специальные налоговые режимы.

Задание № 19
Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными

предпринимателями не освобождает их от уплаты:

1. Налога на прибыль организации;
2. Взносов во внебюджетные социальные фонды;
3. Налога на имущество организаций;
4. Налога на добавленную стоимость.

Задание № 20

Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

1. Доходы;
2. Доходы, уменьшенные на величину расходов;
3. Сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг);
4. Доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задание № 21

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

1. Налоговым кодексом РФ;
2. Налоговым кодексом и законом субъекта РФ;
3. Постановлением Правительства;
4. отдельным федеральным законом.

Тема 8. Налоговый контроль и налоговые органы.

Задание № 22

Какие функции выполняют налоги:

1. фискальная и политическая
2. фискальная и социальная
3. фискальная и экономическая
4. экономическая и политическая

Задание № 23

В течение скольких лет налогоплательщики обязаны сохранять документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов:

1. 3-х лет
2. 5-ти лет
3. 4-х лет
4. 10-ти лет

Задание № 24

Основными принципами налогообложения по Адаму Смиту можно считать приведенные в столбце 2 расположенной ниже таблицы.

Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал принципам, перечисленным в столбце 1 (табл.)

Столбец 1		Столбец 2	
1	Принцип экономности	А	Согласно данному принципу все граждане обязаны участвовать в формировании финансов государства соразмерно получаемым доходам и возможностям.
2	Принцип определенности	Б	Состоит в том, что налог, который должен уплачивать каждый, должен быть точно определен, определено время его уплаты, способ и размер налога должны быть ясны и известны как самому налогоплательщику, так и всякому другому.
3	Принцип удобства	В	Согласно данному принципу должна быть обеспечена максимальная эффективность каждого конкретного налога, выражаемая в низких издержках государства на сбор налогов и содержание налогового аппарата.
4	Принцип равенства и справедливости	Г	Означает, что каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие удобны для налогоплательщика. Это означает устранение формальностей и упрощение акта уплаты налогов.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	УК-2. ПК-11.	9	УК-2. ПК-11. ПК-12.
2	УК-2. ПК-11.	10	УК-2. ПК-11. ПК-12.
3	УК-2. ПК-11. ПК-12.	11	УК-2. ПК-11. ПК-12.

4	УК-2. ПК-11. ПК-12.	12	УК-2. ПК-11. ПК-12.
5	УК-2. ПК-11. ПК-12.	13	УК-2. ПК-11. ПК-12.
6	УК-2. ПК-11. ПК-12.	14	УК-2. ПК-11. ПК-12.
7	УК-2. ПК-11. ПК-12.	15	УК-2. ПК-11. ПК-12.
8	УК-2. ПК-11. ПК-12.	16	УК-2. ПК-11. ПК-12.

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	<p>Решение задачи:</p> <p>Записываем проводки по начислению и уплате налогов и взносов на социальное страхование:</p> <p>1. Начислен НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 90 «Продажи», • кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 18000 руб. <p>2. Начислен НДСФЛ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», • кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДСФЛ», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 16000 руб. <p>3. Начислены страховые взносы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 20 «Основное производство», • кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 22000 руб. <p>4. Начислен налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 99 «Прибыли и убытки», • кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 29000 руб. <p>5. С расчетного счета перечислен в бюджет НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 18000 руб. <p>6. С расчетного счета перечислен в бюджет НДСФЛ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДСФЛ», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 16000 руб.

	<p>7. Во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) перечислены взносы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», • сумма – 22000 руб. <p>8. С расчетного счета перечислен в бюджет налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», • сумма – 29000 руб.
2	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>Для целей налогообложения величина резерва по сомнительным долгам создается только на величину долга по обычным видам деятельности. При этом величина созданного резерва не должна превысить 10% выручки от продаж, полученной за отчетный период, либо 10% выручки от продаж, полученной за прошлый период. При этом выбирается наибольшее из этих двух значений. Величина созданного резерва зависит от</p> <p style="text-align: center;">срока возникновения задолженности, о чем было сказано выше.</p> <p>Рассчитаем предельную величину отчислений в резерв по сомнительным долгам, исходя из наибольшего значения выручки:</p> <p style="text-align: center;">$4\,200\,000 \text{ руб.} \times 10\% = 420\,000 \text{ руб.}$</p> <p>Рассчитаем величину резерва по сомнительной задолженности, которая зависит от срока ее возникновения:</p> <p>1) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 000 руб.:</p> <p style="text-align: center;">$400\,000 \times 50\% = 200\,000 \text{ руб.};$</p> <p>2) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 000 руб.:</p> <p style="text-align: center;">$200\,000 \text{ руб.} \times 100\% = 200\,000 \text{ руб.};$</p> <p>3) сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб. (Указанная сумма не берется в расчет, так как не связана с деятельностью, связанной с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.)</p> <p>Таким образом, сумма резерва по сомнительной задолженности составит:</p> <p style="text-align: center;">$400\,000 \text{ руб.} (200\,000 \text{ руб.} + 200\,000 \text{ руб.}).$</p> <p>Сравним предельную величину отчислений в резерв по сомнительной задолженности с величиной резерва, созданного в зависимости от срока возникновения задолженности:</p> <p style="text-align: center;">$400\,000 \text{ и } 420\,000 \text{ руб.}$</p> <p>Таким образом, резерв по сомнительной задолженности будет сформирован в сумме 400 000 руб.</p> <p>В бухгалтерском учете на величину созданного резерва будет сделана запись:</p> <p style="text-align: center;">Д 91/2 «Прочие расходы»; К 63 «Резервы по сомнительным долгам» — 400 000 руб.</p>
3	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>Предположим, что амортизация будет начисляться с января налогового периода. Износ основных средств, по которым амортизация не начисляется, будет отражаться на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» исходя из установленных норм амортизационных отчислений. При сроке полезного использования 15 лет и линейном способе начисления амортизации ежемесячная сумма будет равна 3600 руб. ($648\,000 \cdot 0,555\% : 100\%$). Норма амортизации $K = (1 : n) \cdot 100\% = (1 : 180) \cdot 100\% = 0,555\%$.</p>

По основным средствам, внесенным в качестве вклада в простое товарищество, амортизация, будет начисляться в сумме 1840 руб. ($460\,000 \cdot 0,4\% : 10$) участником договора, ведущим баланс.

Для определения суммы налога необходимо найти среднегодовую стоимость имущества. Так как часть имущества организации находится не по месту ее нахождения и на территории этого субъекта РФ действует другая ставка налога, налогооблагаемую базу следует рассчитывать отдельно.

Стоимость имущества и начисление амортизации по объектам основных средств в регистрах бухгалтерского учета ежемесячно будут отражаться в размерах, указанных по следующим строкам:

- строка 1 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые расположены по местонахождению организации и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 01 "Основные средства" в сумме 1 302 000 руб. (1 950 000 - 648 000);
- строка 2 - данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств,
 - которые учитываются на счете 01 и расположены по местонахождению организации, суммы амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств";
- строка 3 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые внесены в качестве вклада в простое товарищество и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет "Вклады по договору простого товарищества" в сумме 460 000 руб.;
- строка 4 - данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств, которые учитываются на счете 58, в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета амортизация начисляется участником договора, ведущим баланс по договору;
- строка 5 - остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения организации;
- строка 6- данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, находящихся в другом субъекте РФ, и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на субсчете 01-1 "Основные средства, находящиеся вне месторасположения организации";
- строка 7 - данные о суммах начисленного износа по объектам основных средств, которые учитываются на субсчете 01-1 и отражаются на забалансовом счете 010 "Износ основных средств";
- строка 8 — остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет другого субъекта Российской Федерации.

Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества за налоговый период:

1) по имуществу, расположенному по месту нахождения организации, среднегодовая стоимость составит 1 665 120 руб. ($1\,748\,160 + 1\,734\,320 + 1\,720\,480 + 1\,706\,640 + 1\,692\,800 + 1\,678\,962 + 1\,665\,120 + 1\,651\,280 + 1\,637\,440 + 1\,623\,600 + 1\,609\,760 + 1\,595\,920 + 1\,582\,080$): (12 + 1);

2) по имуществу, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации, среднегодовая стоимость составит 622 800 руб. ($644\,400 + 640\,800 + 637\,200 + 633\,600 + 630\,000 + 626\,400 + 622\,800 + 619\,200 + 615\,600 + 612\,000 + 608\,400 + 604\,800 + 601\,200$): (12 + 1).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, будет равна:

1) по месту нахождения организации 36 633 руб. ($1\,665\,120 \cdot 2,2\% : 100\%$);

	<p>2) по месту нахождения имущества на территории другого субъекта Российской Федерации 12 456 руб. ($622\,800 \cdot 2\% : 100\%$).</p> <p>Общая сумма налога на имущество, подлежащая уплате организацией, составит 49 089 руб.</p> <p>Ответ: 49 089 руб.</p>
4	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 28 НКРФ. Налоговая ставка для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. включительно установлена на уровне 150 руб./л.с.</p> <p>При расчете налога необходимо учесть временной коэффициент, поскольку регистрация транспортного средства была произведена в течение налогового периода. Месяц май не будет учтен при расчете временного коэффициента, т.к. постановка на учет была осуществлена во второй половине месяца (после 15 числа).</p> <p>Отметим, что согласно ст. 362 НКРФ сумма исчисленного налога подлежит корректировке на повышающий коэффициент, если автомобиль попадает в категорию дорогостоящих. Перечень этих автомобилей публикуется Минпромторгом РФ на официальном сайте (автомобиль Audi Q7 входит в этот перечень). В отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн. руб. включительно, с даты выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет, применяется повышающий коэффициент 1,3. Так, размер транспортного налога составит:</p> $ТН = 333 \cdot 150 \cdot 7/12 \cdot 1,3 = 37\,878,75 \text{ (руб.)}$ <p>Ответ: размер транспортного налога, подлежащего уплате гражданином за налоговый период, составит 37 878,75 руб.</p>
5	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 26.2 НКРФ. Первым этапом вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов.</p> <p>Доходы организации равны:</p> $Д = 10\,500 + 150 = 10\,650 \text{ (тыс. руб.)}$ <p>Определим стоимость основных средств, подлежащую включению в состав расходов.</p> $ОС = 180 + 620 \cdot 50/100 + 2\,311 / 10 = 721,1 \text{ (тыс. руб.)}$ <p>Поскольку в целях расчета УСН доходы и расходы признаются кассовым методом, то в составе расходов будут учитываться только уплаченные страховые взносы. Таким образом, расходы составят:</p> $Р = 8\,300 + 721,1 + 42 = 9\,063,1 \text{ (тыс. руб.)}$ <p>Сумма УСН равна: $(10\,650 - 9\,063,1) \cdot 15/100 = 238 \text{ (тыс. руб.)}$</p> <p>Сравним полученную сумму с минимальным налогом.</p> $МН = 10\,650 \cdot 1/100 = 106,5 \text{ (тыс. руб.)}$ <p>Так как в бюджет будет уплачен УСН в размере 238 тыс. руб.</p> <p>Вторым этапом вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов. Согласно ст. 346.20 налоговая ставка, соответствующая этому объекту, составляет 6%. УСН = $10\,650 \cdot 6/100 = 639 \text{ (тыс. руб.)}$</p> <p>Таким образом, для организации будет более выгодно выбрать в качестве объекта «доходы за минусом расходов».</p>
6	<p>Решение задачи:</p> <p>А) В соответствии с п. 2, 10 ст. 88 НК РФ КНП по налогу на прибыль проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком (или налоговым агентом) налоговой декларации (расчета), если иное не предусмотрено данным пунктом. Срок проверки будет с 02.03.2022-02.06.2022.</p>

	<p>Б) В соответствии с п. 9.1 ст. 88 НК РФ В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация (расчет) в порядке, предусмотренном статьей 81 настоящего Кодекса, камеральная налоговая проверка ранее поданной декларации (расчета) прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе уточненной налоговой декларации (расчета). Следовательно, срок проверки будет 29.04.2022-31.07.2022, так как 29.07.2022 и 30.07.2022 – выходные дни.</p>
7	<p>Решение задачи:</p> <p>1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ (ст. 247).</p> <p>1.1. Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 2 800 000 руб.</p> <p>1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ или предусмотренных налоговым законодательством (ст. 264 НК РФ), в том числе суточные по командировкам и расходы на приобретение призов во время рекламной компании. По условия задачи фактические расходы на рекламу составили 31 000 руб., а в соответствии с положением п. 4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1 % выручки от реализации. Выручка равна 2 800 000 руб., нормируемая величина расходов на рекламу составит 28 тыс. руб. ($2\,800\,000 \cdot 1\% : 100\%$), сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 3 000 руб. ($31\,000 - 28\,000$).</p> <p>Сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам равны 20 000 руб.</p> <p>В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят: $1\,900\,000 - 3\,000 - 20\,000 = 1\,877\,000$ (руб.).</p> <p>1.3. Прибыль будет $2\,800\,000 - 1\,877\,000 = 923\,000$ (руб.).</p> <p>2. Финансовый результат от реализации транспортных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) рассчитывается как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.</p> <p>Результат от реализации автомобиля: $60\,000 - (100\,000 - 20\,000) = -20\,000$ (руб.). В случае получения убытка этот результата отражается в аналитическом учете как прочие расходы и учитываются в целях налогообложения следующем порядке: включается в состав прочих расходов равными долями в течении срока, определяемого как разница между количеством месяцев полезного использования имущества и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации. По условию задачи срок полезного использования автомобиля – 10 лет, а эксплуатации – два года, следовательно, период, в течении которого списывается отрицательный результат от операции, равен 8 годам ($10 - 2$).</p>

	<p>Ежемесячно, начиная с июня, прочие расходы будут увеличиваться на 208 руб. (20 000 : 8 : 12), а за данный налоговый период увеличатся на 1 248 руб. (208 руб. · 6 мес.).</p> <p>Результат от реализации трактора: $70\,000 - (120\,000 - 75\,000) = 25\,000$ (руб.).</p> <p>Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.</p> <p>3. Рассчитаем налоговую базу по прибыли с учетом результатов от реализации транспортных средств. Она будет $923\,000 - 1248 + 25\,000 = 946\,752$ (руб.).</p> <p>4. Рассмотрим, как убыток прошлого периода повлияет на налоговую базу (ст. 283 НК РФ).</p> <p>Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перенос осуществляется в течении 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен; - с 1 января 2007 г. налогоплательщик имеет право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме. <p>Поэтому налогооблагаемая база будет $946\,752 - 50\,000 = 896\,752$ (руб.).</p> <p>5. Исчислим налог на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка в 2022 году установлена в размере 20 % (до 1 января 2009 года – 24 %).</p> <p>Налог на прибыль: $896\,752 \cdot 20\% : 100\% = 179\,359$ (руб.).</p> <p>Ответ: 179 350 руб.</p>																		
8	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории РФ, так и за ее пределами (ст. 210 НК РФ).</p> <p>1. Определим налоговую базу налогоплательщика. Она состоит из оплаты работодателя и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.</p> <p>2. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов.</p> <p>Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ). Стандартный вычет на детей будет предоставляться с января по декабрь, потому что доход нарастающим итогом не превысил 350 000 руб.</p> <p>Имущественные вычеты предоставляют налоговые органы после окончания налогового периода или работодателя ежемесячно при условии подтверждении права на эти вычеты налоговыми органами (ст. 220 НК РФ). Для упрощения решения задачи допустим, что имущественный вычет предоставляют налоговые органы.</p> <p>3. Для удобства сведем решение задачи в таблицу.</p> <p style="text-align: center;">Таблица 1 – Расчет налога на доходы физических лиц</p> <table border="1" data-bbox="336 1727 1484 2063"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Сумма дохода с начала налогового периода</th> <th>Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей</th> <th>Налогооблагаемая база с начала налогового периода</th> <th>Сумма налога с начала налогового периода</th> <th>Сумма налога за текущий месяц</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>январь</td> <td>15 000</td> <td>2 800</td> <td>12 200</td> <td>1 586</td> <td>1 586</td> </tr> </tbody> </table>	Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц	1	2	3	4	5	6	январь	15 000	2 800	12 200	1 586	1 586
Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц														
1	2	3	4	5	6														
январь	15 000	2 800	12 200	1 586	1 586														

февраль	31 000	5 600	25 400	3 302	1 716
март	46 500	8 400	38 100	4 953	1 651
апрель	61 700	11 200	50 500	6 565	1 612
май	78 700	14 000	64 700	8 411	1 846
июнь	95 700	16 800	78 900	10 257	1 846
июль	112 700	19 600	93 100	12 103	1 846
август	129 700	22 400	107 300	13 949	1 846
сентябрь	146 700	25 200	121 500	15 795	1 846
октябрь	163 700	28 000	135 700	17 641	1 846
ноябрь	180 700	30 800	149 900	19 487	1 846
декабрь	197 700	33 600	164 100	21 333	1 846
Итого за налоговый период	197 700	33 600	164 100	21 333	21 333

- в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, январь – февраль: 15 000 руб. + 16 000 руб. = 31 000 руб.)

- в графе 3 – суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года (например, январь – февраль на детей: 2 800 + 2 800 = 5 600 руб.);

- в графе 4 – налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года (значение графы 2 – значения графы 3; например, январь – февраль: 31 000 – 2 800 = 25 400 руб.);

- в графе 5 – сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение графы 4 · 13 % : 100 %; например, январь – февраль: 25 400 · 13 % : 100 % = 3 302

- в графе 6 – сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 5 за предыдущий месяц, например за март: 4 953 – 3 302 = 1 651 руб.)

Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, составила 21 333 руб. В данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру за 1 580 000., он имеет право на имущественный вычет в размере 1 580 000 руб., так как размер имущественного налогового вычета, предусмотренного ст. 220 НК РФ, не превышает 2 000 000 рублей. Поэтому по окончании налогового периода налогоплательщик может подать в налоговые органы налоговую декларацию, в которой отразит весь свой доход и сумму всех вычетов.

Сумма дохода за налоговый период составила 197 700 руб.

Сумма налоговых вычетов за налоговый период 1 613 600 руб. (33 600 + 1 580 000). Так как сумма налоговых вычетов больше суммы доходов, следовательно, налоговая база принимается равной нулю (ст. 210 НК РФ). Сумма НДФЛ (в размере 21 333 руб.), удержанная в течении налогового периода налоговым агентом, будет возвращена налогоплательщику налоговыми органами после проверки документов, подтверждающих право на имущественный вычет. В данном налоговом периоде налогоплательщик воспользовался имущественным вычетом в размере 164 100 руб., остальную часть имущественного вычета в размере 1 415 900 руб. (1 580 000 – 164 100) налогоплательщик имеет право применить в последующие налоговые периоды.

Ответ: сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, - 21 333 руб.; сумма налога на доходы физических лиц, уплаченная налогоплательщиком, - 0 руб.

9	Решение задачи: Предположим, что амортизация будет начисляться с января налогового периода.
---	--

Износ основных средств, по которым амортизация не начисляется, будет отражаться на забалансовом счете 010 "Износ основных средств" исходя из установленных норм амортизационных отчислений. При сроке полезного использования 15 лет и линейном способе начисления амортизации ежемесячная сумма будет равна 3600 руб. ($648\,000 \cdot 0,555\% : 100\%$). Норма амортизации $K = (1 : n) \cdot 100\% = (1 : 180) \cdot 100\% = 0,555\%$.

По основным средствам, внесенным в качестве вклада в простое товарищество, амортизация, будет начисляться в сумме 1840 руб. ($460\,000 \cdot 0,4\% : 10$) участником договора, ведущим баланс.

Для определения суммы налога необходимо найти среднегодовую стоимость имущества. Так как часть имущества организации находится не по месту ее нахождения и на территории этого субъекта РФ действует другая ставка налога, налогооблагаемую базу следует рассчитывать отдельно.

Стоимость имущества и начисление амортизации по объектам основных средств в регистрах бухгалтерского учета ежемесячно будут отражаться в размерах, указанных по следующим строкам:

- строка 1 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые расположены по местонахождению организации и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 01 "Основные средства" в сумме 1 302 000 руб. (1 950 000 - 648 000);
- строка 2 - данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств,
 - которые учитываются на счете 01 и расположены по местонахождению организации, суммы амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств";
 - строка 3 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые внесены в качестве вклада в простое товарищество и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет "Вклады по договору простого товарищества" в сумме 460 000 руб.;
 - строка 4 - данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств, которые учитываются на счете 58, в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета амортизация начисляется участником договора, ведущим баланс по договору;
- строка 5 - остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения организации;
- строка 6- данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, находящихся в другом субъекте РФ, и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на субсчете 01-1 "Основные средства, находящиеся вне месторасположения организации";
- строка 7 - данные о суммах начисленного износа по объектам основных средств, которые учитываются на субсчете 01-1 и отражаются на забалансовом счете 010 "Износ основных средств";
- строка 8 — остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет другого субъекта Российской Федерации.

Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества за налоговый период:

1) по имуществу, расположенному по месту нахождения организации, среднегодовая стоимость составит 1 665 120 руб. ($1\,748\,160 + 1\,734\,320 + 1\,720\,480 + 1\,706\,640 + 1\,692\,800 + 1\,678\,962 + 1\,665\,120 + 1\,651\,280 + 1\,637\,440 + 1\,623\,600 + 1\,609\,760 + 1\,595\,920 + 1\,582\,080$): (12 + 1);

	<p>2) по имуществу, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации, среднегодовая стоимость составит 622 800 руб. $(644\ 400 + 640\ 800 + 637\ 200 + 633\ 600 + 630\ 000 + 626\ 400 + 622\ 800 + 619\ 200 + 615\ 600 + 612\ 000 + 608\ 400 + 604\ 800 + 601\ 200) : (12 + 1)$.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, будет равна: 1) по месту нахождения организации 36 633 руб. $(1\ 665\ 120 \cdot 2,2\ \% : 100\ \%)$; 2) по месту нахождения имущества на территории другого субъекта Российской Федерации 12 456 руб. $(622\ 800 \cdot 2\ \% : 100\ \%)$.</p> <p>Общая сумма налога на имущество, подлежащая уплате организацией, составит 49 089 руб. Ответ: 49 089 руб.</p>
10	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке по законодательству Российской Федерации (ст. 358 НК РФ). Налоговая база рассчитывается в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя в лошадиных силах (ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки определяются в соответствии с положением п. 1 ст. 361 НК РФ. Сумма налога исчисляется следующим образом:</p> <p>1) по легковому автомобилю с мощностью двигателя 80 л.с. сумма налога составит: $2,5\ \text{руб.} \cdot 80\ \text{л.с.} = 200\ \text{руб.};$</p> <p>2) по вновь приобретенному автомобилю налог рассчитывается с учетом положений п. 3 ст. 362 НК РФ. В случае регистрации и (или) снятия с учета транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа целых месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Месяц регистрации и месяц снятия с учета принимаются за целые месяцы. Сумма налога составит: $3,5\ \text{руб.} \cdot 150\ \text{л.с.} \cdot 8\ \text{мес.} : 12\ \text{мес.} = 350\ \text{руб.}$ Ответ: 200 руб., 350 руб.</p>
11	<p>Решение:</p> <p>Налоговая ставка для данного земельного участка предусмотрена в размере 0,3%.</p> <p>Земельный налог за три месяца 2022 года в этом случае будет равен: 1 801 руб. $(2\ 400\ 385\ \text{руб.} \cdot 0,3 / 100 \cdot 0,25)$, где, 0,25 – коэффициент времени владения земельным участком (3 мес. / 12 мес.).</p>
12	<p>Решение:</p> <p>Рассчитаем полную сумму налога на имущество по кадастровой стоимости для квартиры за 2022 год. Кадастровая стоимость одного квадратного метра: $810\ 000 / 60 = 13\ 500\ \text{Р.}$</p> <p>Площадь после вычета $20\ \text{м}^2 - 40\ \text{м}^2$, кадастровая стоимость облагаемого остатка $13\ 500 \times 40 = 540\ 000\ \text{Р.}$</p> <p>Налоговая ставка для квартир в Воронеже — 0,1%.</p> <p>Полная сумма налога на имущество: $540\ 000 \times 0,1\% = 540\ \text{Р.}$</p>
13	<p>Решение задачи:</p> <p>Для отнесения предприятия к сельскохозяйственным товаропроизводителям доля дохода от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки (в данном случае молока), в общем</p>

	<p>доходе от реализации должна составлять не менее 70% (п.2 ст. 346.2 НК). Согласно п.2. ст.346.2 НК для организаций, осуществляющих последующую переработку продукции первичной переработки, определять долю доходов организации от реализации молока следует пропорционально сумме затрат. Доходы от реализации молока в общем объеме доходов от реализации молокопродуктов составляют:</p> $1\ 200\ 000\ \text{руб.} / 1\ 600\ 000\ \text{руб.} \times 2\ 000\ 000\ \text{руб.} = 1\ 500\ 000\ \text{руб.}$ $1\ 500\ 000\ \text{руб.} > (2\ 000\ 000 \times 70\% = 1\ 400\ 000\ \text{руб.}),$ и соответственно совхоз может перейти на уплату ЕСХН. Ответ: организация соответствует критериям применения ЕСХН.
14	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задач изданную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26.2 НК РФ.</p> <p>1. Определим сумму доходов. Исходя из условия задачи доходы равны 2455 тыс. руб. (2350 + 105), т.к. безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы организации (п. 8 ст. 250 НК РФ).</p> <p>2. Рассчитаем величину расходов. Они (за исключением расходов по приобретению основных средств) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Расходы по приобретению основных средств учитываются при условии оплаты в момент ввода их в эксплуатацию (п. 3 ст. 346.16 НК РФ). Таким образом, сумма расходов будет равна:</p> $1850 + 80 = 1930\ (\text{тыс. руб.}).$ <p>3. Определим налоговую базу: $2455 - 1930 = 525$ (тыс. руб.).</p> <p>4. Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода в полном объеме. Поэтому налогооблагаемая база равна:</p> $525 - 65 = 460\ (\text{тыс. руб.}).$ <p>5. Сумма налога составит (ст. 346.20, 346.21 НК РФ):</p> $460 \cdot 15\ \% : 100\ \% = 69\ (\text{тыс. руб.}).$ <p>6. В соответствии с п. 6 ст. 346.18 НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом. В бюджет уплачивается большая из сравниваемых величин. Минимальный налог определяется в размере 1 % налоговой базы, которой являются доходы. Исходя из условий и решения задачи доходы составляют 2455 тыс. руб. Минимальный налог равен 24,55 тыс. руб., что меньше полученной суммы налога. Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 69 тыс. руб. Ответ: 69 тыс. руб.</p>
15	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 16 НК РФ.</p> <p>В соответствии со ст. 116 НК РФ ведение предпринимательской деятельности без осуществления постановки на учет в налоговом органе влечет наложение штрафа в размере 10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 40 000 руб. Размер штрафа составит: $= 250\ 000 \cdot 10/100 = 25\ 000$ (руб.) Исчисленная сумма меньше 40 000 руб., следовательно, сумма штрафа составит 40 000 руб. Помимо этого, поскольку предприниматель не подавал заявление о постановке на учет в налоговом органе, он дополнительно уплатит штраф за нарушение установленного срока подачи соответствующего заявления в размере 10 000 руб. (ст. 116 НК РФ). Общая сумма штрафов составит 50 000 руб. Ответ: за налоговые правонарушения предприниматель уплатит два штрафа в</p>

	общей сумме 50 000 руб.
16	<p>Решение задачи:</p> <p>А) В соответствии с п. 2, 10 ст. 88 НК РФ КНП по налогу на прибыль проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком (или налоговым агентом) налоговой декларации (расчета), если иное не предусмотрено данным пунктом. Срок проверки будет с 24.01.2022-24.04.2022, так как 23 апреля – это воскресенье.</p> <p>Б) КНП будет завершена за три недели, согласно внутреннему регламенту.</p> <p>Следовательно, срок КНП будет 24.01.2022-14.02.2022.</p>

Тема 1. Налоги в экономической системе общества.

Задание № 1

За отчетный период организацией начислены к уплате следующие налоги согласно налоговым декларациям: НДС – 18000 руб., НДС/Л – 16000 руб., страховые взносы – 22000 руб., налог на прибыль – 29000 руб. Отразить начисление и уплату налогов на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 2

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения торговая организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам проведенной на конец данного отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности выявилось, что сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 тыс. руб.; сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 тыс. руб.; сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб.

Какую сумму отчислений в указанный резерв организация может включить в состав внереализационных расходов для целей налогообложения в данном отчетном периоде, если выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за данный отчетный период составила 4,2 млн руб., а за прошлый период составила 3,8 млн руб.?

Тема 2. Сущность, элементы и виды налогов.

Задание № 3

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО "Восток", отраженных по дебету счета 01,- 1 950 000 руб., из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. По остальному имуществу ежемесячно начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого

имущества - другой субъект РФ, ставка налога в котором установлена в размере 2 % Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2 %.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период.

Задание № 4

Гражданин 18 мая приобрел автомобиль Audi Q7 2021 г. выпуска с мощностью двигателя 333 л.с. за 3 200 тыс. руб. и поставил его на учет в Воронежской области 25 мая. Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате гражданином за налоговый период.

Тема 3. Налоговая система.

Задание № 5

Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет).

Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб.

Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы». Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации?

Задание № 6

Налоговый орган должен провести КНП поданной 01.03.2022 г. декларации по налогу на прибыль организации. Определите срок начала проверки и срок ее окончания. Как изменится срок окончания проверки, если налогоплательщик представил 28.04.2022 г. уточненную декларацию по этому налогу за тот же период?

Тема 4. Федеральные налоги и сборы.

Задание № 7

Организация за 2021 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

-автомобиль – 30 июня 2021 г. по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость –100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 20 000 руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

-трактор – 25 ноября 2020 г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость –120 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 75 000 руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

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

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задание № 8

Семенову А.В. в 2021 году за работу на основании трудового договора организация выплатила: в январе – 15 00 руб., в феврале – 16 000 руб., в марте – 15 500 руб., в апреле – 15 200 руб., а с мая по декабрь – ежемесячно по 17 000 руб. Он имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Семенов А.В. приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Тема 5. Региональные налоги.

Задание № 9

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО "Восток", отраженных по дебету счета 01,- 1 950 000 руб., из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. По остальному имуществу ежемесячно начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества - другой субъект РФ, ставка налога в котором установлена в размере 2 % Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. По местонахождению ОАО "Восток" ставка налога на имущество равна 2,2 %.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период.

Задание № 10

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л.с. Гражданин 15 мая 2021 г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2021 г.

Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

Тема 6. Местные налоги.

Задание № 11

В октябре 2022 года Петров И.А. зарегистрировал права на земельный участок, расположенный в Воронежской области.

Его кадастровая стоимость составляет 2 400 385 рублей.

Рассчитать сумму земельного налога

Задание № 12

Гражданин Петров владеет квартирой в Воронеже. Ее кадастровая стоимость на 1 января указанного года — 810 000 Р. Площадь — 60 м².

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физического лица за данную квартиру.

Тема 7. Специальные налоговые режимы.

Задание № 13

Совхоз производит сырое молоко, которое затем перерабатывает в молокопродукты. Молоко и молокопродукты продаются через собственные магазины в розницу. За 2021 год совхоз реализовал продуктов на сумму 2 000 000 руб. Затраты на производство молокопродуктов за этот период составили 1 600 000 руб., из них на производство молока – 1 200 000 руб.

Определите, может ли совхоз перейти на уплату ЕСХН?

Задание № 14

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы - 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 8. Налоговый контроль и налоговые органы.

Задание № 15

Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по оказанию парикмахерских услуг без постановки на налоговый учет с 1 марта. Факт нарушения был установлен 23 сентября. За период деятельности индивидуальным предпринимателем были получены доходы в сумме 250 000 руб. Установить размер штрафов за налоговые правонарушения,

осуществленные предпринимателем.

Задание № 16

Налоговый орган должен провести КНП поданной 23.01.2022 г. декларации по налогу на прибыль организации. Определите срок начала проверки и срок ее окончания. Как изменится срок окончания проверки, если внутренним регламентом установлено, что он не может превышать трех недель.

2 ЭТАП – Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

3.3. «Вопросы для проведения зачета»:

1. Возникновение и эволюция налогообложения.
2. Развитие налоговой системы в дореволюционной России.
3. Налоговая система России советского периода.
4. Возникновение и развитие налоговых теорий.
5. Сущность и экономическое содержание налогов.
6. Функции налогов.
7. Элементы налога.
8. Классификация налогов.
9. Понятие и основные характеристики налоговой системы.
10. Принципы построения налоговой системы.
11. Система налогов Российской Федерации.
12. Налог на добавленную стоимость.
13. Акцизы.
14. Налог на прибыль организаций.
15. Налог на доходы физических лиц.
16. Таможенная пошлина и таможенные сборы. Государственная пошлина.
17. Налог на добычу полезных ископаемых.
18. Водный налог.
19. Налог на имущество организаций.
20. Налог на игорный бизнес.
21. Транспортный налог.
22. Земельный налог.
23. Налог на имущество физических лиц.
24. Упрощенная система налогообложения.
25. Единый налог на вмененный доход.
26. Единый сельскохозяйственный налог.
27. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
28. Понятие и виды налогового контроля.
29. Налоговая проверка.
30. Налоговые и таможенные органы.

31. Налоговые правонарушения и его виды.
32. Административная ответственность за налоговое правонарушение
33. Уголовная ответственность за налоговое правонарушение.
34. Понятие и цели налоговой политики.
35. Типы налоговой политики. Методы налоговой политики.
36. Современные проблемы налогообложения. Налоговые реформы.
37. Налоговые реформы в зарубежных странах.
38. Налоговые реформы в России.
39. Субъекты налоговых отношений.
40. Налоговое обязательство и его исполнение.
41. Налоговые правонарушения и ответственность за их свершение.
42. Налоги, предъявляемые покупателю в цене товара.
43. Налоги и сборы, относимые к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции.
44. Налог на прибыль организаций.
45. Налог на добавленную стоимость.
46. Федеральные налоги и сборы.
47. Региональные налоги и сборы.
48. Местные налоги.
49. Субъекты налоговых отношений.
50. Налоговое обязательство и его исполнение.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-17, ПК-18	13	ОК-6, ПК-17, ПК-18
2	ОК-6, ПК-17, ПК-18	14	ОК-6, ПК-17, ПК-18
3	ОК-6, ПК-17,	15	ОК-6, ПК-17,

	ПК-18		ПК-18
4	ОК-6, ПК-17, ПК-18	16	ОК-6, ПК-17, ПК-18
5	ОК-6, ПК-17, ПК-18	17	ОК-6, ПК-17, ПК-18
6	ОК-6, ПК-17, ПК-18	18	ОК-6, ПК-17, ПК-18
7	ОК-6, ПК-17, ПК-18	19	ОК-6, ПК-17, ПК-18
8	ОК-6, ПК-17, ПК-18	20	ОК-6, ПК-17, ПК-18
9	ОК-6, ПК-17, ПК-18	21	ОК-6, ПК-17, ПК-18
10	ОК-6, ПК-17, ПК-18	22	ОК-6, ПК-17, ПК-18
11	ОК-6, ПК-17, ПК-18	23	ОК-6, ПК-17, ПК-18
12	ОК-6, ПК-17, ПК-18	24	ОК-6, ПК-17, ПК-18

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	2	4	2	7	1	10	3
2	1	5	3	8	4	11	2
3	4; 5	6	1-б; 2-г; 3-а; 4-в	9	2	12	1

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
13	1	16	3	19	4	22	3
14	2	17	2	20	4	23	3
15	3	18	2	21	1	24	1-в; 2-б; 3-г; 4-а

Примерные тестовые задания для проведения текущего контроля по темам дисциплины:

Задание № 1

Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований это _____

1. Сбор;
2. Налог;
3. Пошлина;
4. Взнос.

Задание № 2

Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

1. Процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;
2. Система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;
3. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
4. Система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

Задание № 3

Целью налогового учета является:

1. Формирование полной и достоверной информации по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных

организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета;

2. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
3. Обеспечение безубыточной деятельности организации;
4. Обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги;
5. Обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

Задание № 4

Руководителю организации необходимо утвердить учетную политику в целях налогообложения на следующий год

1. 1 января следующего года;
2. До 31 декабря текущего года;
3. Любой датой в течение следующего года;
4. Не позднее 30 октября текущего года.

Задание № 5

Обязана ли головная организация разработать самостоятельную учетную политику для своих обособленных подразделений?

1. Да, но только для филиалов и представительств, указанных в учредительных документах;
2. Да, но только для обособленных подразделений, не являющихся филиалами и представительствами;
3. Нет, так как учетная политика головной организации обязательна для применения всеми подразделениями организации;
4. Да, но только для иностранных филиалов и представительств.

Задание № 6

Основными элементами налогообложения можно считать приведенные в столбце 2 расположенной ниже таблицы.

Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал элементам, перечисленным в столбце 1 (табл.)

Столбец 1		Столбец 2	
1	Объект налогообложения	А	Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

2	Налоговая база	Б	Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.
3	Налоговая ставка	В	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
4	Налоговый период	Г	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Задание № 7

Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ:

1. различие в том, что налог представляет собой обязательный безвозмездный платеж, а сбор - обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий;
2. налог и сбор – идентичные понятия;
3. различие в том, что налоги могут быть использованы на любые государственные нужды, а сборы – на строго определенные цели;
4. различие в том, что налоги обязательны к уплате, а сборы добровольны.

Задание № 8

Какие функции выполняют налоги:

1. фискальная и политическая;
2. фискальная и социальная;
3. экономическая и политическая;
4. фискальная и экономическая.

Задание № 9

Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):

1. твердые, пропорциональные, прогрессивные;
2. твердые, адвалорные, комбинированные;
3. пропорциональные и твердые;
4. прогрессивные и регрессивные.

Задание № 10
НДС относится к:

1. Прямым реальным налогам;
2. Прямым личным налогам;
3. Косвенным налогам;
4. Налогам с фактического дохода.

Задание № 11

Способом уплаты налога на прибыль организаций является:

1. Кадастровый;
2. Декларационный;
3. У источника выплаты;
4. В процессе расходования доходов.

Задание № 12

Налог на доходы физических лиц согласно Налоговому кодексу является:

1. Федеральным налогом;
2. Региональным налогом;
3. Местным налогом;
4. Специальным налоговым режимом.

Задание № 13

Объектами налогообложения для российских организаций являются:

1. Только основные средства;
2. Денежные средства;
3. Основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
4. Земельные участки.

Задание № 14

Способом уплаты налога на имущество является:

1. Кадастровый;
2. Декларационный;
3. У источника выплаты;
4. В процессе расходования доходов.

Задание № 15

Транспортный налог является:

1. Косвенным налогом;
2. Сбором;
3. Прямым реальным налогом;
4. Целевым налогом.

Задание № 16

Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций:

1. налоговый орган;
2. налоговый агент;
3. сам налогоплательщик;
4. от категории объекта налогообложения.

Задание № 17

Где имущество физических лиц облагается налогом:

1. по месту жительства;
2. по месту нахождения имущества;
3. по месту прописки;
4. по месту учета налогоплательщика.

Задание № 18

Налоговый период для земельного налога — это:

1. квартал;
2. календарный год;
3. полугодие;
4. месяц.

Задание № 19

Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:

1. Налога на прибыль организации;
2. Взносов во внебюджетные социальные фонды;
3. Налог на имущество организаций;
4. Налога на добавленную стоимость.

Задание № 20

Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

1. Доходы;
2. Доходы, уменьшенные на величину расходов;
3. Сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг);
4. Доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задание № 21

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

1. Налоговым кодексом РФ;
2. Налоговым кодексом и законом субъекта РФ;
3. Постановлением Правительства;
3. отдельным федеральным законом.

Задание № 22

Какие функции выполняют налоги:

1. фискальная и политическая
2. фискальная и социальная
3. фискальная и экономическая
4. экономическая и политическая

Задание № 23

В течение скольких лет налогоплательщики обязаны сохранять документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов:

1. 3-х лет
2. 5-ти лет
3. 4-х лет
4. 10-ти лет

Задание № 24

Основными принципами налогообложения по Адаму Смиту можно считать приведенные в столбце 2 расположенной ниже таблицы.

Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал принципам, перечисленным в столбце 1 (табл.)

Столбец 1		Столбец 2	
1	Принцип экономности	А	Согласно данному принципу все граждане обязаны участвовать в

			формировании финансов государства соразмерно получаемым доходам и возможностям.
2	Принцип определенности	Б	Состоит в том, что налог, который должен уплачивать каждый, должен быть точно определен, определено время его уплаты, способ и размер налога должны быть ясны и известны как самому налогоплательщику, так и всякому другому.
3	Принцип удобства	В	Согласно данному принципу должна быть обеспечена максимальная эффективность каждого конкретного налога, выражаемая в низких издержках государства на сбор налогов и содержание налогового аппарата.
4	Принцип равенства и справедливости	Г	Означает, что каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие удобны для налогоплательщика. Это означает устранение формальностей и упрощение акта уплаты налогов.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	УК-2. ПК-11.	9	УК-2. ПК-11. ПК-12.
2	УК-2. ПК-11.	10	УК-2. ПК-11. ПК-12.
3	УК-2. ПК-11. ПК-12.	11	УК-2. ПК-11. ПК-12.

4	УК-2. ПК-11. ПК-12.	12	УК-2. ПК-11. ПК-12.
5	УК-2. ПК-11. ПК-12.	13	УК-2. ПК-11. ПК-12.
6	УК-2. ПК-11. ПК-12.	14	УК-2. ПК-11. ПК-12.
7	УК-2. ПК-11. ПК-12.	15	УК-2. ПК-11. ПК-12.
8	УК-2. ПК-11. ПК-12.	16	УК-2. ПК-11. ПК-12.

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	<p>Решение задачи:</p> <p>Записываем проводки по начислению и уплате налогов и взносов на социальное страхование:</p> <p>1. Начислен НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 90 «Продажи», • кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 18000 руб. <p>2. Начислен НДСФЛ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», • кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДСФЛ», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 16000 руб. <p>3. Начислены страховые взносы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 20 «Основное производство», • кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 22000 руб. <p>4. Начислен налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 99 «Прибыли и убытки», • кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 29000 руб. <p>5. С расчетного счета перечислен в бюджет НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 18000 руб. <p>6. С расчетного счета перечислен в бюджет НДСФЛ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДСФЛ», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 16000 руб.

	<p>7. Во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) перечислены взносы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», • сумма – 22000 руб. <p>8. С расчетного счета перечислен в бюджет налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», • сумма – 29000 руб.
2	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>Для целей налогообложения величина резерва по сомнительным долгам создается только на величину долга по обычным видам деятельности. При этом величина созданного резерва не должна превысить 10% выручки от продаж, полученной за отчетный период, либо 10% выручки от продаж, полученной за прошлый период. При этом выбирается наибольшее из этих двух значений. Величина созданного резерва зависит от</p> <p style="text-align: center;">срока возникновения задолженности, о чем было сказано выше.</p> <p>Рассчитаем предельную величину отчислений в резерв по сомнительным долгам, исходя из наибольшего значения выручки:</p> $4\,200\,000 \text{ руб.} \times 10\% = 420\,000 \text{ руб.}$ <p>Рассчитаем величину резерва по сомнительной задолженности, которая зависит от срока ее возникновения:</p> <p>1) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 000 руб.:</p> $400\,000 \times 50\% = 200\,000 \text{ руб.};$ <p>2) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 000 руб.:</p> $200\,000 \text{ руб.} \times 100\% = 200\,000 \text{ руб.};$ <p>3) сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб. (Указанная сумма не берется в расчет, так как не связана с деятельностью, связанной с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.)</p> <p>Таким образом, сумма резерва по сомнительной задолженности составит:</p> $400\,000 \text{ руб.} (200\,000 \text{ руб.} + 200\,000 \text{ руб.}).$ <p>Сравним предельную величину отчислений в резерв по сомнительной задолженности с величиной резерва, созданного в зависимости от срока возникновения задолженности:</p> $400\,000 \text{ и } 420\,000 \text{ руб.}$ <p>Таким образом, резерв по сомнительной задолженности будет сформирован в сумме 400 000 руб.</p> <p>В бухгалтерском учете на величину созданного резерва будет сделана запись:</p> <p style="text-align: center;">Д 91/2 «Прочие расходы»; К 63 «Резервы по сомнительным долгам» — 400 000 руб.</p>
3	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>Предположим, что амортизация будет начисляться с января налогового периода. Износ основных средств, по которым амортизация не начисляется, будет отражаться на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» исходя из установленных норм амортизационных отчислений. При сроке полезного использования 15 лет и линейном способе начисления амортизации ежемесячная сумма будет равна 3600 руб. ($648\,000 \cdot 0,555\% : 100\%$). Норма амортизации $K = (1 : n) \cdot 100\% = (1 : 180) \cdot 100\% = 0,555\%$.</p>

По основным средствам, внесенным в качестве вклада в простое товарищество, амортизация, будет начисляться в сумме 1840 руб. ($460\,000 \cdot 0,4\% : 10$) участником договора, ведущим баланс.

Для определения суммы налога необходимо найти среднегодовую стоимость имущества. Так как часть имущества организации находится не по месту ее нахождения и на территории этого субъекта РФ действует другая ставка налога, налогооблагаемую базу следует рассчитывать отдельно.

Стоимость имущества и начисление амортизации по объектам основных средств в регистрах бухгалтерского учета ежемесячно будут отражаться в размерах, указанных по следующим строкам:

- строка 1 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые расположены по местонахождению организации и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 01 "Основные средства" в сумме 1 302 000 руб. (1 950 000 - 648 000);
- строка 2 - данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств,
 - которые учитываются на счете 01 и расположены по местонахождению организации, суммы амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств";
- строка 3 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые внесены в качестве вклада в простое товарищество и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет "Вклады по договору простого товарищества" в сумме 460 000 руб.;
- строка 4 - данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств, которые учитываются на счете 58, в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета амортизация начисляется участником договора, ведущим баланс по договору;
- строка 5 - остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения организации;
- строка 6 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, находящихся в другом субъекте РФ, и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на субсчете 01-1 "Основные средства, находящиеся вне месторасположения организации";
- строка 7 - данные о суммах начисленного износа по объектам основных средств, которые учитываются на субсчете 01-1 и отражаются на забалансовом счете 010 "Износ основных средств";
- строка 8 — остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет другого субъекта Российской Федерации.

Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества за налоговый период:

1) по имуществу, расположенному по месту нахождения организации, среднегодовая стоимость составит 1 665 120 руб. ($1\,748\,160 + 1\,734\,320 + 1\,720\,480 + 1\,706\,640 + 1\,692\,800 + 1\,678\,962 + 1\,665\,120 + 1\,651\,280 + 1\,637\,440 + 1\,623\,600 + 1\,609\,760 + 1\,595\,920 + 1\,582\,080$): (12 + 1);

2) по имуществу, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации, среднегодовая стоимость составит 622 800 руб. ($644\,400 + 640\,800 + 637\,200 + 633\,600 + 630\,000 + 626\,400 + 622\,800 + 619\,200 + 615\,600 + 612\,000 + 608\,400 + 604\,800 + 601\,200$): (12 + 1).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, будет равна:

1) по месту нахождения организации 36 633 руб. ($1\,665\,120 \cdot 2,2\% : 100\%$);

	<p>2) по месту нахождения имущества на территории другого субъекта Российской Федерации 12 456 руб. ($622\ 800 \cdot 2\% : 100\%$).</p> <p>Общая сумма налога на имущество, подлежащая уплате организацией, составит 49 089 руб.</p> <p>Ответ: 49 089 руб.</p>
4	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 28 НКРФ. Налоговая ставка для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. включительно установлена на уровне 150 руб./л.с.</p> <p>При расчете налога необходимо учесть временной коэффициент, поскольку регистрация транспортного средства была произведена в течение налогового периода. Месяц май не будет учтен при расчете временного коэффициента, т.к. постановка на учет была осуществлена во второй половине месяца (после 15 числа).</p> <p>Отметим, что согласно ст. 362 НКРФ сумма исчисленного налога подлежит корректировке на повышающий коэффициент, если автомобиль попадает в категорию дорогостоящих. Перечень этих автомобилей публикуется Минпромторгом РФ на официальном сайте (автомобиль Audi Q7 входит в этот перечень). В отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн. руб. включительно, с даты выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет, применяется повышающий коэффициент 1,3. Так, размер транспортного налога составит:</p> $ТН = 333 \cdot 150 \cdot 7/12 \cdot 1,3 = 37\ 878,75 \text{ (руб.)}$ <p>Ответ: размер транспортного налога, подлежащего уплате гражданином за налоговый период, составит 37 878,75 руб.</p>
5	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 26.2 НКРФ. Первым этапом вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов.</p> <p>Доходы организации равны:</p> $Д = 10\ 500 + 150 = 10\ 650 \text{ (тыс. руб.)}$ <p>Определим стоимость основных средств, подлежащую включению в состав расходов.</p> $ОС = 180 + 620 \cdot 50/100 + 2\ 311 / 10 = 721,1 \text{ (тыс. руб.)}$ <p>Поскольку в целях расчета УСН доходы и расходы признаются кассовым методом, то в составе расходов будут учитываться только уплаченные страховые взносы. Таким образом, расходы составят:</p> $Р = 8\ 300 + 721,1 + 42 = 9\ 063,1 \text{ (тыс. руб.)}$ <p>Сумма УСН равна: $(10\ 650 - 9\ 063,1) \cdot 15/100 = 238 \text{ (тыс. руб.)}$</p> <p>Сравним полученную сумму с минимальным налогом.</p> $МН = 10\ 650 \cdot 1/100 = 106,5 \text{ (тыс. руб.)}$ <p>Так как в бюджет будет уплачен УСН в размере 238 тыс. руб.</p> <p>Вторым этапом вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов. Согласно ст. 346.20 налоговая ставка, соответствующая этому объекту, составляет 6%. УСН = $10\ 650 \cdot 6/100 = 639 \text{ (тыс. руб.)}$</p> <p>Таким образом, для организации будет более выгодно выбрать в качестве объекта «доходы за минусом расходов».</p>
6	<p>Решение задачи:</p> <p>А) В соответствии с п. 2, 10 ст. 88 НК РФ КНП по налогу на прибыль проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком (или налоговым агентом) налоговой декларации (расчета), если иное не предусмотрено данным пунктом. Срок проверки будет с 02.03.2022-02.06.2022.</p>

	<p>Б) В соответствии с п. 9.1 ст. 88 НК РФ В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация (расчет) в порядке, предусмотренном статьей 81 настоящего Кодекса, камеральная налоговая проверка ранее поданной декларации (расчета) прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе уточненной налоговой декларации (расчета). Следовательно, срок проверки будет 29.04.2022-31.07.2022, так как 29.07.2022 и 30.07.2022 – выходные дни.</p>
7	<p>Решение задачи:</p> <p>1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ (ст. 247).</p> <p>1.1. Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 2 800 000 руб.</p> <p>1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ или предусмотренных налоговым законодательством (ст. 264 НК РФ), в том числе суточные по командировкам и расходы на приобретение призов во время рекламной компании. По условия задачи фактические расходы на рекламу составили 31 000 руб., а в соответствии с положением п. 4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1 % выручки от реализации. Выручка равна 2 800 000 руб., нормируемая величина расходов на рекламу составит 28 тыс. руб. ($2\,800\,000 \cdot 1\% : 100\%$), сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 3 000 руб. ($31\,000 - 28\,000$).</p> <p>Сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам равны 20 000 руб.</p> <p>В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят: $1\,900\,000 - 3\,000 - 20\,000 = 1\,877\,000$ (руб.).</p> <p>1.3. Прибыль будет $2\,800\,000 - 1\,877\,000 = 923\,000$ (руб.).</p> <p>2. Финансовый результат от реализации транспортных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. При реализации амортизируемого имущество доход (убыток) рассчитывается как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.</p> <p>Результат от реализации автомобиля: $60\,000 - (100\,000 - 20\,000) = -20\,000$ (руб.). В случае получения убытка этот результата отражается в аналитическом учете как прочие расходы и учитываются в целях налогообложения следующем порядке: включается в состав прочих расходов равными долями в течении срока, определяемого как разница между количеством месяцев полезного использования имущества и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации. По условию задачи срок полезного использования автомобиля – 10 лет, а эксплуатации – два года, следовательно, период, в течении которого списывается отрицательный результат от операции, равен 8 годам ($10 - 2$).</p>

	<p>Ежемесячно, начиная с июня, прочие расходы будут увеличиваться на 208 руб. (20 000 : 8 : 12), а за данный налоговый период увеличатся на 1 248 руб. (208 руб. · 6 мес.).</p> <p>Результат от реализации трактора: 70 000 – (120 000 – 75 000) = 25 000 (руб.).</p> <p>Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.</p> <p>3. Рассчитаем налоговую базу по прибыли с учетом результатов от реализации транспортных средств. Она будет 923 000 – 1248 + 25 000 = 946 752 (руб.).</p> <p>4. Рассмотрим, как убыток прошлого периода повлияет на налоговую базу (ст. 283 НК РФ).</p> <p>Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перенос осуществляется в течении 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен; - с 1 января 2007 г. налогоплательщик имеет право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме. <p>Поэтому налогооблагаемая база будет 946 752 – 50 000 = 896 752 (руб.).</p> <p>5. Исчислим налог на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка в 2022 году установлена в размере 20 % (до 1 января 2009 года – 24 %). Налог на прибыль: 896 752 · 20 % : 100 % = 179 359 (руб.). Ответ: 179 350 руб.</p>																		
8	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории РФ, так и за ее пределами (ст. 210 НК РФ).</p> <p>1. Определим налоговую базу налогоплательщика. Она состоит из оплаты работодателя и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.</p> <p>2. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов.</p> <p>Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ). Стандартный вычет на детей будет предоставляться с января по декабрь, потому что доход нарастающим итогом не превысил 350 000 руб.</p> <p>Имущественные вычеты предоставляют налоговые органы после окончания налогового периода или работодателя ежемесячно при условии подтверждении права на эти вычеты налоговыми органами (ст. 220 НК РФ). Для упрощения решения задачи допустим, что имущественный вычет предоставляют налоговые органы.</p> <p>3. Для удобства сведем решение задачи в таблицу.</p> <p style="text-align: center;">Таблица 1 – Расчет налога на доходы физических лиц</p> <table border="1" data-bbox="336 1727 1476 2063"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Сумма дохода с начала налогового периода</th> <th>Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей</th> <th>Налогооблагаемая база с начала налогового периода</th> <th>Сумма налога с начала налогового периода</th> <th>Сумма налога за текущий месяц</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>январь</td> <td>15 000</td> <td>2 800</td> <td>12 200</td> <td>1 586</td> <td>1 586</td> </tr> </tbody> </table>	Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц	1	2	3	4	5	6	январь	15 000	2 800	12 200	1 586	1 586
Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц														
1	2	3	4	5	6														
январь	15 000	2 800	12 200	1 586	1 586														

февраль	31 000	5 600	25 400	3 302	1 716
март	46 500	8 400	38 100	4 953	1 651
апрель	61 700	11 200	50 500	6 565	1 612
май	78 700	14 000	64 700	8 411	1 846
июнь	95 700	16 800	78 900	10 257	1 846
июль	112 700	19 600	93 100	12 103	1 846
август	129 700	22 400	107 300	13 949	1 846
сентябрь	146 700	25 200	121 500	15 795	1 846
октябрь	163 700	28 000	135 700	17 641	1 846
ноябрь	180 700	30 800	149 900	19 487	1 846
декабрь	197 700	33 600	164 100	21 333	1 846
Итого за налоговый период	197 700	33 600	164 100	21 333	21 333

- в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, январь – февраль: 15 000 руб. + 16 000 руб. = 31 000 руб.)

- в графе 3 – суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года (например, январь – февраль на детей: 2 800 + 2 800 = 5 600 руб.);

- в графе 4 – налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года (значение графы 2 – значения графы 3; например, январь – февраль: 31 000 – 2 800 = 25 400 руб.);

- в графе 5 – сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение графы 4 · 13 % : 100 %; например, январь – февраль: 25 400 · 13 % : 100 % = 3 302

- в графе 6 – сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 5 за предыдущий месяц, например за март: 4 953 – 3 302 = 1 651 руб.)

Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, составила 21 333 руб. В данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру за 1 580 000., он имеет право на имущественный вычет в размере 1 580 000 руб., так как размер имущественного налогового вычета, предусмотренного ст. 220 НК РФ, не превышает 2 000 000 рублей. Поэтому по окончании налогового периода налогоплательщик может подать в налоговые органы налоговую декларацию, в которой отразит весь свой доход и сумму всех вычетов.

Сумма дохода за налоговый период составила 197 700 руб.

Сумма налоговых вычетов за налоговый период 1 613 600 руб. (33 600 + 1 580 000). Так как сумма налоговых вычетов больше суммы доходов, следовательно, налоговая база принимается равной нулю (ст. 210 НК РФ). Сумма НДФЛ (в размере 21 333 руб.), удержанная в течении налогового периода налоговым агентом, будет возвращена налогоплательщику налоговыми органами после проверки документов, подтверждающих право на имущественный вычет. В данном налоговом периоде налогоплательщик воспользовался имущественным вычетом в размере 164 100 руб., остальную часть имущественного вычета в размере 1 415 900 руб. (1 580 000 – 164 100) налогоплательщик имеет право применить в последующие налоговые периоды.

Ответ: сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, - 21 333 руб.; сумма налога на доходы физических лиц, уплаченная налогоплательщиком, - 0 руб.

9	Решение задачи: Предположим, что амортизация будет начисляться с января налогового периода.
---	--

Износ основных средств, по которым амортизация не начисляется, будет отражаться на забалансовом счете 010 "Износ основных средств" исходя из установленных норм амортизационных отчислений. При сроке полезного использования 15 лет и линейном способе начисления амортизации ежемесячная сумма будет равна 3600 руб. ($648\,000 \cdot 0,555\% : 100\%$). Норма амортизации $K = (1 : n) \cdot 100\% = (1 : 180) \cdot 100\% = 0,555\%$.

По основным средствам, внесенным в качестве вклада в простое товарищество, амортизация, будет начисляться в сумме 1840 руб. ($460\,000 \cdot 0,4\% : 10$) участником договора, ведущим баланс.

Для определения суммы налога необходимо найти среднегодовую стоимость имущества. Так как часть имущества организации находится не по месту ее нахождения и на территории этого субъекта РФ действует другая ставка налога, налогооблагаемую базу следует рассчитывать отдельно.

Стоимость имущества и начисление амортизации по объектам основных средств в регистрах бухгалтерского учета ежемесячно будут отражаться в размерах, указанных по следующим строкам:

- строка 1 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые расположены по местонахождению организации и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 01 "Основные средства" в сумме 1 302 000 руб. (1 950 000 - 648 000);
- строка 2 - данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств,
 - которые учитываются на счете 01 и расположены по местонахождению организации, суммы амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств";
 - строка 3 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые внесены в качестве вклада в простое товарищество и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет "Вклады по договору простого товарищества" в сумме 460 000 руб.;
 - строка 4 - данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств, которые учитываются на счете 58, в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета амортизация начисляется участником договора, ведущим баланс по договору;
- строка 5 - остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения организации;
- строка 6- данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, находящихся в другом субъекте РФ, и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на субсчете 01-1 "Основные средства, находящиеся вне месторасположения организации";
- строка 7 - данные о суммах начисленного износа по объектам основных средств, которые учитываются на субсчете 01-1 и отражаются на забалансовом счете 010 "Износ основных средств";
- строка 8 — остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет другого субъекта Российской Федерации.

Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества за налоговый период:

1) по имуществу, расположенному по месту нахождения организации, среднегодовая стоимость составит 1 665 120 руб. ($1\,748\,160 + 1\,734\,320 + 1\,720\,480 + 1\,706\,640 + 1\,692\,800 + 1\,678\,962 + 1\,665\,120 + 1\,651\,280 + 1\,637\,440 + 1\,623\,600 + 1\,609\,760 + 1\,595\,920 + 1\,582\,080$): (12 + 1);

	<p>2) по имуществу, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации, среднегодовая стоимость составит 622 800 руб. $(644\ 400 + 640\ 800 + 637\ 200 + 633\ 600 + 630\ 000 + 626\ 400 + 622\ 800 + 619\ 200 + 615\ 600 + 612\ 000 + 608\ 400 + 604\ 800 + 601\ 200) : (12 + 1)$.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, будет равна: 1) по месту нахождения организации 36 633 руб. $(1\ 665\ 120 \cdot 2,2\ \% : 100\ \%)$; 2) по месту нахождения имущества на территории другого субъекта Российской Федерации 12 456 руб. $(622\ 800 \cdot 2\ \% : 100\ \%)$.</p> <p>Общая сумма налога на имущество, подлежащая уплате организацией, составит 49 089 руб. Ответ: 49 089 руб.</p>
10	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке по законодательству Российской Федерации (ст. 358 НК РФ). Налоговая база рассчитывается в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя в лошадиных силах (ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки определяются в соответствии с положением п. 1 ст. 361 НК РФ. Сумма налога исчисляется следующим образом:</p> <p>1) по легковому автомобилю с мощностью двигателя 80 л.с. сумма налога составит: $2,5\ \text{руб.} \cdot 80\ \text{л.с.} = 200\ \text{руб.};$</p> <p>2) по вновь приобретенному автомобилю налог рассчитывается с учетом положений п. 3 ст. 362 НК РФ. В случае регистрации и (или) снятия с учета транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа целых месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Месяц регистрации и месяц снятия с учета принимаются за целые месяцы.</p> <p>Сумма налога составит: $3,5\ \text{руб.} \cdot 150\ \text{л.с.} \cdot 8\ \text{мес.} : 12\ \text{мес.} = 350\ \text{руб.}$ Ответ: 200 руб., 350 руб.</p>
11	<p>Решение:</p> <p>Налоговая ставка для данного земельного участка предусмотрена в размере 0,3%.</p> <p>Земельный налог за три месяца 2022 года в этом случае будет равен: 1 801 руб. $(2\ 400\ 385\ \text{руб.} \cdot 0,3 / 100 \cdot 0,25)$, где, 0,25 – коэффициент времени владения земельным участком (3 мес. / 12 мес.).</p>
12	<p>Решение:</p> <p>Рассчитаем полную сумму налога на имущество по кадастровой стоимости для квартиры за 2022 год. Кадастровая стоимость одного квадратного метра: $810\ 000 / 60 = 13\ 500\ \text{Р.}$</p> <p>Площадь после вычета $20\ \text{м}^2 - 40\ \text{м}^2$, кадастровая стоимость облагаемого остатка $13\ 500 \times 40 = 540\ 000\ \text{Р.}$</p> <p>Налоговая ставка для квартир в Воронеже — 0,1%.</p> <p>Полная сумма налога на имущество: $540\ 000 \times 0,1\% = 540\ \text{Р.}$</p>
13	<p>Решение задачи:</p> <p>Для отнесения предприятия к сельскохозяйственным товаропроизводителям доля дохода от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки (в данном случае молока), в общем</p>

	<p>доходе от реализации должна составлять не менее 70% (п.2 ст. 346.2 НК). Согласно п.2. ст.346.2 НК для организаций, осуществляющих последующую переработку продукции первичной переработки, определять долю доходов организации от реализации молока следует пропорционально сумме затрат. Доходы от реализации молока в общем объеме доходов от реализации молокопродуктов составляют:</p> $1\ 200\ 000\ \text{руб.} / 1\ 600\ 000\ \text{руб.} \times 2\ 000\ 000\ \text{руб.} = 1\ 500\ 000\ \text{руб.}$ $1\ 500\ 000\ \text{руб.} > (2\ 000\ 000 \times 70\% = 1\ 400\ 000\ \text{руб.}),$ <p>и соответственно совхоз может перейти на уплату ЕСХН.</p> <p>Ответ: организация соответствует критериям применения ЕСХН.</p>
14	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задач изданную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26.2 НК РФ.</p> <p>1. Определим сумму доходов. Исходя из условия задачи доходы равны 2455 тыс. руб. (2350 + 105), т.к. безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы организации (п. 8 ст. 250 НК РФ).</p> <p>2. Рассчитаем величину расходов. Они (за исключением расходов по приобретению основных средств) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Расходы по приобретению основных средств учитываются при условии оплаты в момент ввода их в эксплуатацию (п. 3 ст. 346.16 НК РФ). Таким образом, сумма расходов будет равна:</p> $1850 + 80 = 1930\ (\text{тыс. руб.}).$ <p>3. Определим налоговую базу: $2455 - 1930 = 525$ (тыс. руб.).</p> <p>4. Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода в полном объеме. Поэтому налогооблагаемая база равна:</p> $525 - 65 = 460\ (\text{тыс. руб.}).$ <p>5. Сумма налога составит (ст. 346.20, 346.21 НК РФ):</p> $460 \cdot 15\ \% : 100\ \% = 69\ (\text{тыс. руб.}).$ <p>6. В соответствии с п. 6 ст. 346.18 НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом. В бюджет уплачивается большая из сравниваемых величин. Минимальный налог определяется в размере 1 % налоговой базы, которой являются доходы. Исходя из условий и решения задачи доходы составляют 2455 тыс. руб. Минимальный налог равен 24,55 тыс. руб., что меньше полученной суммы налога.</p> <p>Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 69 тыс. руб.</p> <p>Ответ: 69 тыс. руб.</p>
15	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 16 НК РФ.</p> <p>В соответствии со ст. 116 НК РФ ведение предпринимательской деятельности без осуществления постановки на учет в налоговом органе влечет наложение штрафа в размере 10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 40 000 руб. Размер штрафа составит: $= 250\ 000 \cdot 10/100 = 25\ 000$ (руб.)</p> <p>Исчисленная сумма меньше 40 000 руб., следовательно, сумма штрафа составит 40 000 руб. Помимо этого, поскольку предприниматель не подавал заявление о постановке на учет в налоговом органе, он дополнительно уплатит штраф за нарушение установленного срока подачи соответствующего заявления в размере 10 000 руб. (ст. 116 НК РФ). Общая сумма штрафов составит 50 000 руб.</p> <p>Ответ: за налоговые правонарушения предприниматель уплатит два штрафа в</p>

	общей сумме 50 000 руб.
16	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>А) В соответствии с п. 2, 10 ст. 88 НК РФ КНП по налогу на прибыль проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком (или налоговым агентом) налоговой декларации (расчета), если иное не предусмотрено данным пунктом. Срок проверки будет с 24.01.2022-24.04.2022, так как 23 апреля – это воскресенье.</p> <p>Б) КНП будет завершена за три недели, согласно внутреннему регламенту.</p> <p style="text-align: center;">Следовательно, срок КНП будет 24.01.2022-14.02.2022.</p>

Задание № 1

За отчетный период организацией начислены к уплате следующие налоги согласно налоговым декларациям: НДС – 18000 руб., НДФЛ – 16000 руб., страховые взносы – 22000 руб., налог на прибыль – 29000 руб. Отразить начисление и уплату налогов на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 2

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения торговая организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам проведенной на конец данного отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности выявилось, что сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 тыс. руб.; сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 тыс. руб.; сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб.

Какую сумму отчислений в указанный резерв организация может включить в состав внереализационных расходов для целей налогообложения в данном отчетном периоде, если выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за данный отчетный период составила 4,2 млн руб., а за прошлый период составила 3,8 млн руб.?

Задание № 3

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО "Восток", отраженных по дебету счета 01,- 1 950 000 руб., из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. По остальному имуществу ежемесячно начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества - другой субъект РФ, ставка налога в котором установлена в размере 2 % Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно

начисляется амортизация по норме 0,4 %. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2 %.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период.

Задание № 4

Гражданин 18 мая приобрел автомобиль Audi Q7 2021 г. выпуска с мощностью двигателя 333 л.с. за 3 200 тыс. руб. и поставил его на учет в Воронежской области 25 мая. Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате гражданином за налоговый период.

Задание № 5

Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет).

Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб.

Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы». Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации?

Задание № 6

Налоговый орган должен провести КНП поданной 01.03.2022 г. декларации по налогу на прибыль организации. Определите срок начала проверки и срок ее окончания. Как изменится срок окончания проверки, если налогоплательщик представил 28.04.2022 г. уточненную декларацию по этому налогу за тот же период?

Задание № 7

Организация за 2021 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

-автомобиль – 30 июня 2021 г. по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость – 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 20 000 руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

-трактор – 25 ноября 2020 г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость – 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 75 000 руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

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

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задание № 8

Семенову А.В. в 2021 году за работу на основании трудового договора организация выплатила: в январе – 15 00 руб., в феврале – 16 000 руб., в марте – 15 500 руб., в апреле – 15 200 руб., а с мая по декабрь – ежемесячно по 17 000 руб. Он имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Семенов А.В. приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Задание № 9

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО "Восток", отраженных по дебету счета 01,- 1 950 000 руб., из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. По остальному имуществу ежемесячно начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества - другой субъект РФ, ставка налога в котором установлена в размере 2 % Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. По местонахождению ОАО "Восток" ставка налога на имущество равна 2,2 %.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период.

Задание № 10

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л.с. Гражданин 15 мая 2021 г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2021 г.

Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

Задание № 11

В октябре 2022 года Петров И.А. зарегистрировал права на земельный участок, расположенный в Воронежской области.

Его кадастровая стоимость составляет 2 400 385 рублей.

Рассчитать сумму земельного налога

Задание № 12

Гражданин Петров владеет квартирой в Воронеже. Ее кадастровая стоимость на 1 января указанного года — 810 000 Р. Площадь — 60 м².

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физического лица за данную квартиру.

Задание № 13

Совхоз производит сырое молоко, которое затем перерабатывает в молокопродукты. Молоко и молокопродукты продаются через собственные магазины в розницу. За 2021 год совхоз реализовал продуктов на сумму 2 000 000 руб. Затраты на производство молокопродуктов за этот период составили 1 600 000 руб., из них на производство молока – 1 200 000 руб.

Определите, может ли совхоз перейти на уплату ЕСХН?

Задание № 14

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы - 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 15

Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по оказанию парикмахерских услуг без постановки на налоговый учет с 1 марта. Факт нарушения был установлен 23 сентября. За период деятельности индивидуальным предпринимателем были получены доходы в сумме 250 000 руб. Установить размер штрафов за налоговые правонарушения, осуществленные предпринимателем.

Задание № 16

Налоговый орган должен провести КНП поданной 23.01.2022 г. декларации по налогу на прибыль организации. Определите срок начала проверки и срок ее окончания. Как изменится срок окончания проверки, если внутренним регламентом установлено, что он не может превышать трех недель.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Зачет является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Зачет проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Зачет принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия.

Зачет проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на зачет представляется право выбрать один из билетов. Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени обучающийся должен ответить на вопросы экзаменационного билета.

Результаты зачета оцениваются по системе «зачтено»/«не зачтено» и заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только «зачтено». Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдаётся не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на зачет в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «не явка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.