Краевое государственное автономное образовательное учреждение

среднего профессионального образования

«Нытвенский промышленно-экономический техникум»

**Методические указания и контрольные задания**

**для студентов-заочников образовательных учреждений**

**среднего профессионального образования**

по дисциплине: **«Налоги и налогообложение»**

для специальности: **38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

Нытва

2014

Методические указания учебной дисциплины разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждены  зам.директора по УМР  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. |

Рассмотрена и одобрена

на заседании П(Ц)К

Председатель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

Организация-разработчик:

Краевое государственное автономное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Нытвенский промышленно-экономический техникум»

Разработчики:

Шилова Н.С. преподаватель социально-экономических дисциплин КГАОУ СПО «НПЭТ»

Эксперты:

Борисенко О.К. преподаватель управленческих и социально-экономических дисциплин

Бублик С.Н. главный бухгалтер Усть-Нытвенского автотранспортного предприятия

#### Гайфуллин С.Р. заместитель директора по развитию ООО МетСервис

Содержание

[Введение 4](#_Toc409372215)

[Программа дисциплины «Налоги и налогообложение» 6](#_Toc409372216)

[Структура профессиональной дисциплины 8](#_Toc409372217)

Методические рекомендации для студентов по выполнению [самостоятельных практических заданий 9](#_Toc409372220)

[Список рекомендуемой литературы 13](#_Toc409372221)

[Приложение 1. Титульный лист 15](#_Toc409372222)

[Приложение 2. Содержание 16](#_Toc409372223)

[Приложение 3. Перечень тем для самостоятельного изучения и контроля по дисциплине: «Налоги и налогообложение»……...…………………17](#_Toc409372224)

[Приложение 4. Темы для практической работы № 1 22](#_Toc409372225)

[Приложение 5. Схема налога 23](#_Toc409372226)

[Приложение 6. Тест 24](#_Toc409372227)

[Приложение 7. Задачи для самостоятельной практической работы по дисциплине «Налоги и налогообложение»……………………………………….34](#_Toc409372228)

[Приложение 8. Вопросы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Налоги и налогообложение» ………………………………………41](#_Toc409372229)

[Приложение 9. Рецензия на самостоятельную практическую работу 42](#_Toc409372230)

# Введение

Методические указания по изучению учебной дисциплины «Налоги налогообложение» составлены на основании ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и является единой для всех форм обучения, а также всех видов и типов образовательных учреждений, реализующих основную профессио­нальную образовательную программы среднего профессионального обра­зования базового уровня.

Учебная дисциплина «Налоги налогообложение» относится к общепрофессиональной дисциплине профессионального учебного цикла.

В условиях становления современных рыночных отношений меняется не только характер экономической деятельности предприятия, но и методы управления ими, поэтому в результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**знать:**

* нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
* экономическую сущность налогов;
* принципы построения и элементы налоговых систем;
* виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

**уметь:**

* ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
* понимать сущность и порядок расчетов налогов.

**Используемые сокращения**

В настоящих методических указаниях используются следующие сокращения:

**Компетенция** – способность применять знания, умения, личностные качества и практический опыт для успешной деятельности в определенной области.

**Профессиональный модуль –** часть основной профессиональной образовательной программы, имеющая определённую логическую завершённость по отношению к планируемым результатам подготовки, и предназначенная для освоения профессиональных компетенций в рамках каждого из основных видов профессиональной деятельности.

**Основные виды профессиональной деятельности** – профессиональные функции, каждая из которых обладает относительной автономностью и определена работодателем как необходимый компонент содержания основной профессиональной образовательной программы.

**Результаты подготовки** – освоенные компетенции и умения, усвоенные знания, обеспечивающие соответствующую квалификацию и уровень образования.

**Учебный (профессиональный) цикл** – совокупность дисциплин (модулей), обеспечивающих усвоение знаний, умений и формирование компетенций в соответствующей сфере профессиональной деятельности.

**СПО** - среднее профессиональное образование;

**ФГОС СПО** - федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования;

**ОУ** – образовательное учреждение;

**ППССЗ** - программа подготовки специалистов среднего звена;

**ОК** - общая компетенция;

**ПК** - профессиональная компетенция;

**ПМ** - профессиональный модуль;

**МДК** - междисциплинарный курс.

Изучение программного материала должно способствовать формированию у обучающихся нового экономического мышления.

# Программа дисциплины «Налоги и налогообложение»

При разработке рабочей программы учебной дисциплины образова­тельное учреждение в зависимости от профиля и специфики подготовки специалистов может вносить дополнения и изменения в содержание, по­следовательность изучения учебного материала и распределение учебных часов по разделам (темам), а также в перечень практических занятий, не нарушая логики изложения дисциплины, при условии выполнения требова­ний к уровню подготовки выпускников.

Область профессиональной деятельности выпускников:

1. учет имущества и обязательств организации,
2. проведение и оформление хозяйственных операций,
3. обработка бухгалтерской информации,
4. проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами,
5. формирование бухгалтерской отчетности.

Объектами профессиональной деятельности выпускников являются:

1. имущество и обязательства организации;
2. хозяйственные операции;
3. финансово-хозяйственная информация;
4. налоговая информация;
5. бухгалтерская отчетность;
6. первичные трудовые коллективы.

**Бухгалтер** готовится к следующим видам деятельности:

1. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации.
2. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.
3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
4. Составление и использование бухгалтерской отчетности.
5. Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих.
6. Бухгалтер, специалист по налогообложению готовится к следующим видам деятельности:
7. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации.
8. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.
9. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
10. Составление и использование бухгалтерской отчетности.
11. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.
12. Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих.

При изучении дисциплины обращается внимание обучающихся на ее прикладной характер, на то, где и когда изучаемые теоретиче­ские положения и практические навыки могут быть использованы в буду­щей практической деятельности.

При изложении материала по соответствующим модулям используются законодательные и нормативные акты РФ, а также инструктивные и руководящие материалы отраслевых министерств и ве­домств.

Освоение дисциплины предполагает практическое осмысление ее содержания на практических занятиях и в процессе выполнения самостоятельной практической работы.

Самостоятельная практическая работа проводится по темам, утвержденным предметной (цикловой) комиссией. Она является самостоятельной творческой работой обучающихся и выполняется на основе знаний и навыков, полученных при освоении данной дисциплины.

В содержании учебной дисциплины по каждой теме приведены тре­бования к формируемым представлениям, знаниям и умениям.

Для проверки знаний студентов проводится ру­бежный и итоговый контроль. Форму и сроки проведения контроля по дисциплине определяет образовательное учреждение.

# Структура профессиональной дисциплины

**Индекс и наименование общепрофессиональной дисциплины:**

ОП.07. Налоги и налогообложение

**Формируемые компетенции:** ОК.2 – 5

##### ПК 3.1 - 3.4

Структура основной профессиональной дисциплины способствует приобретению выпускником квалификационных характеристик.

Выпускник должен обладать **общими компетенциями**, включающими в себя способность:

|  |  |
| --- | --- |
| ОК 2. | Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. |
| ОК 3. | Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. |
| ОК 4. | Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. |
| ОК 5. | Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий. |

Выпускник должен обладать **профессиональными компетенциями**, соответствующими основным видам профессиональной деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»:

|  |  |
| --- | --- |
| ПК 3.1 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней |
| ПК 3.2 | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым, банковским операциям |
| ПК.3.3 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды |
| ПК 3.4 | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым, банковским операциям. |

# Методические рекомендации

# для студентов по выполнению

# самостоятельных практических заданий

Настоящие методические указания предназначены для студентов-заочников по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», по дисциплине «Налоги и налогообложение».

При выборе содержания практического задания и его объема исходим из сложности учебного материала, с учетом значения конкретной работы для приобретения студентом соответствующих профессиональных знаний и умений, составлены на основании ФГОС СПО по данной специальности.

Практические занятия носят репродуктивный, частично-поисковый и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении студенты пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения (теория, основные характеристики), порядок выполнения работы, таблицы, контрольные вопросы, учебная и специальная литература.

Работы, носящие частично-поисковый характер отличаются тем, что при их проведении студенты не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий. От обучающихся требуется самостоятельный выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы Работы, носящие поисковый характер отличаются тем, что студенты должны решать новую для них проблему, опираясь на имеющийся у них багаж теоретических и практических навыков и знаний.

**Цель выполнения практических заданий:**

* закрепить теоретические знания;
* реализовать полученные теоретические знания по дисциплине на практике.

**Методы:**

* изучение учебной литературы;
* проведение исследований;
* обработка и анализ собранных материалов.

**Средства:**

* методические указания, практикум, деловые ситуации, рефераты, СМИ, специально подобранные материалы.

**Прогнозируемый результат:**

- формируются навыки и умение деятельности специалиста-менеджера, бухгалтера, экономиста: исследование, анализ, формирование оценки ситуаций, умение принять решение, контроль деятельности;

- развиваются качества конкурентного выпускника целеустремленность, самоорганизованностъ, способность к творчеству.

Правильно организованная работа над самостоятельными практическими заданиями, формируя у учащихся глубокий интерес к предмету, обеспечивает подлинное вовлечение их в творческую деятельность.

Работа над выполнением самостоятельных практических заданий позволяет проявить собственную индивидуальность в самостоятельной собственной исследовательской работе при изучении и осмыслении первоисточников и научной монографической литературы, при анализе и обобщении изученного материала и изложении его в письменном виде.

Важность целенаправленной самостоятельной работы над заданиями определяется также тем, что вводимые новые дисциплины еще не обеспечены специальными стабильными учебными пособиями.

Самостоятельная работа с элементами исследования призвана развивать у студентов умение критически взглянуть на различные точки зрения, самостоятельно ориентироваться во всем возрастающем потоке научной информации, выражать и отстаивать собственные идеи, не отбрасывая при этом опыта предшествующих поколений и современников, но и не поддаваясь влиянию той или иной гипотезы, школы, личности.

Особое внимание обращается на развитие качеств, предопределяющих способность человека к творчеству, а именно особенности:

* перцепции (напряженности внимания, впечатлительности, восприимчивости);
* интеллекта (фантазии, интуиции, дара предвидения, выдумки, обширности знаний);
* характера (индивидуальности, инициативности, оригинальности, самобытности, упорства, работоспособности, высокой самоорганизации);
* мотивации и ценностных ориентации (стремления к творческой деятельности, удовлетворения от самого процесса творчества).

Самостоятельная практическая работа должна выполняться в определенной последовательности:

* 1. Теоретическое изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» по перечню тем для самостоятельного изучения и контроля (приложение 3).
  2. Письменная работа состоит из двух практических работ:

1. практическая работа № 1 - выполняется по перечню налогов, изложенных в тематике приложения 4, из каждого уровня налогообложения необходимо выбрать один налог или сбор и составить к нему краткую схему (приложение 5), в итоге должно быть составлено 4 схемы,
2. практическая работа № 2 – изучив теоретический материал, решить тест (приложение 6),
3. практическая работа № 3 - решение задач (приложение 7), каждый студент должен решить как минимум 50% предложенных задач на выбор;

Сроки сдачи самостоятельной практической работы – не позднее чем за месяц до начала следующей сессии.

* 1. Подготовка к итоговому контролю осуществляется по теоретическим вопросам приложение 8.

**Требования к оформлению работы**

Важной стороной исследовательской деятельности является оформление готовой работы. Существует ряд требований, невыполнение которых делает интересное исследование незавершенным, трудным для прочтения и понимания сути проблемы.

Самостоятельная практическая работа выполняется в электронном варианте и на бумажном носителе. Формат А4. Размеры полей: верхнее, нижнее, правое – 1 см, левое – 2,5 см. Шрифт TimesNewRoman, кегль 14, интервал полуторный, отступ абзаца - 1,5см.

**1.Титульный лист**

Титульный лист является первой страницей работы, но цифра на нём не ставится, также не допустимы рисунки и другие иллюстрации. На титульном листе указывается название учебного заведения, специальность, дисциплина, фамилия и имя, Ф.И.О. руководителя (преподавателя).

Титульный лист оформляется согласно приложения 1.

**2. Содержание**

После титульного листа помещается содержание, в котором последовательно излагаются названия самостоятельных практических заданий. При этом формулировки должны точно соответствовать содержанию работы, быть краткими, четкими. Обязательно указываются страницы, с которых начинается каждое задание.

Содержание оформляется согласно приложения 2.

**3.Основная часть**

В основной части последовательно излагаются ответы на задания.

Каждое практическое задание начинается с новой страницы. Сначала излагается само задание, а затем ответ на него.

**4. Список использованной литературы**

Библиографический список использованной литературы является необходимым элементом оформления работы.

Библиографический список литературы оформляется в соответствии с ГОСТом 7.1-2003, введенным в действие с 1 июля 2004 г.

Библиографический список - элемент библиографического аппарата, который содержит и библиографическое описание использованных источников и помещается в конце работы.

Такой список составляет одну из существенных частей исследования, отражающую самостоятельную творческую работу автора, и поэтому позволяет судить о степени тщательности проведенного исследования.

Библиографическое описание использованных источников составляется непосредственно по произведениям печати или выписывается из каталогов, картотек и библиографических указателей полностью без пропусков каких-либо элементов, сокращений заглавий и т.п.

**5. Оценка работы**

К самостоятельной практической работе студентом прилагается лист «Рецензия на самостоятельную практическую работу», согласно приложения 9. В данной рецензии преподаватель отмечает объем выполненной работы, положительные и отрицательные стороны работы, свои предложения, общую оценку работы.

# Список рекомендуемой литературы

Основные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Скрипниенко В.Н. Налоги и налогообложение: Учебник. - СПб: ИД "Питер", М.: Издательский дом "БИНФА", 2008.- 496 с.
3. Тарасаова В.Ф. Семыкина Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: КНОРУС, 2007.- 320 с.
4. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации; М.: Юнити, **2012**. - 254 c.

Дополнительные источники:

1. Брыкова Н.В. Налоги и налогообложение: Практикум. – М.: Издательский центр «Академия», 2007. – 128с.
2. Качур О.В. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: КНОРУС, 2007.- 304 с.
3. Миляков Н.В.: Учебник. – «ИНФРА-М», 2006. – 503с.
4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: - МЦФЭР, 2004.- 577с.
5. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Издательский центр «Академия», 2008. – 224с.
6. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Практикум. - М.: Издательский центр «Академия», 2008. – 208с.
7. Акчурина, Е.В. Налоговая проверка и ее последствия; М.: Экзамен, **2011**. - 144c.
8. Бакина, С.И. Налоговые декларации: заполняем правильно; М.: Бератор, **2010**. - 240 c.
9. Бакина, С.И. Налоговые декларации: заполняем правильно; М.: Бератор, **2011**. - 240 c.
10. Гусева, Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности. Правовое регулирование; ВолтерсКлувер, **2011**. - 432 c.
11. Дернберг, Р.Л. Международное налогообложение; М.: Юнити, **2010**. - 375 c.
12. Дернберг, Р.Л. Международное налогообложение; М.: Юнити, **2011**. - 375 c.
13. Дырдов, С.Н.; Авдошина, Е.А. Справочник по налогам с населения; М.: Финансы и статистика; Издание 2-е, перераб. и доп., **2010**. - 223 c.
14. Дырдов, С.Н.; Авдошина, Е.А. Справочник по налогам с населения; М.: Финансы и статистика; Издание 2-е, перераб. и доп., **2012**. - 223 c.
15. Захаров, М.Л. и др. Комментарий к налоговому кодексу Российской федерации; M.: Проспект, **2013**. - 720 c.
16. Заяц, Н.Е. Теория налогов; Мн: БГЭУ, **2013**. - 220 c.
17. Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет»
18. Ежемесячный журнал «Нормативные акты»
19. Ежемесячный научно-практический журнал «Главбух»
20. Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве»

Интернет-ресурсы:

* 1. <http://studyspace.ru/skachat-uchebnik/uchebniki-po-nalogam-posobie-spravochnik-po-nalogam-skachat-uchebnik-po-na.html>
  2. <http://www.glavbukh.ru/>
  3. <http://www.finbuh1c.ru/>
  4. <http://www.r59.nalog.ru/>
  5. <http://eduscan.net/help/images/tabel-calendar2013-big.png>
  6. <http://sockart.ru/analytics/social_infrastructure/81/?change_region=65>

# Приложение 1

КГАОУ СПО «НПЭТ»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

**Самостоятельная практическая работа**

по дисциплине: «Налоги и налогообложение»

Выполнил студент гр.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ф.И.О.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверил преподаватель

Шилова Наталья Сергеевна

Дата сдачи работы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

Оценка\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Нытва

2015

# Приложение 2

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
|  | стр. |
| Практическая работа № 1: …………………………………...………………… | 3 |
| Практическая работа № 2: ………..……………………………………..…….. | 5 |
| Список используемой литературы……………………………………………… | 16 |

# Приложение 3

**Перечень тем для самостоятельного изучения и контроля**

**по дисциплине: «Налоги и налогообложение»**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование разделов и  тем | Содержание учебного материала |
| 1 | 2 |
| **Раздел 1. Теоретические основы налогообложения** | |
| Введение. | Возникновение и развитие налогообложения.  Принципы налогообложения.  Налоговый механизм и его элементы.  Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации |
| **Раздел 2. Экономическая сущность налогов** | |
| Тема 2.1.  Налоги и их сущность. Классификация налогов. | Понятие налога и сбора.  Элементы налога и способы взимания налогов.  Классификация налогов.  Функции налогов и их взаимосвязь. |
| **Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговых систем.** | |
| Тема 3.1.  Налоговая система Российской федерации. | Состав, структура, права и обязанности налоговых органов.  Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.  Налоговое обязательство и его исполнение.  Изменение сроков уплаты налогов и сборов.  Налоговое обязательство и его исполнение.  Изменение сроков уплаты налогов и сборов. |
| Тема 3.2.  Налоговый контроль. | Формы и методы налогового контроля.  Камеральные и выездные налоговые проверки.  Налоговые нарушения и ответственность за их совершение. |
| **Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.** | |
| Тема 4.1.  НДС, общая характеристика, методика расчета. | Экономическая сущность налога. Нормативные документы.  Субъекты налогообложения.  Объект налогообложения.  Налоговая база.  Налоговая ставка.  Налоговые вычеты.  Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога.  Порядок возмещения налога из бюджета. |
| Тема 4.2.  Сущность акцизов, как вида косвенного обложения. | Экономическая сущность налога. Нормативные документы.  Субъекты налогообложения.  Объект налогообложения.  Налоговая база.  Налоговая ставка.  Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты акциза. |
| Тема 4.3.  НДФЛ, характеристика элементов и методология расчета. | Экономическая сущность налога. Нормативные документы.  Субъекты налогообложения.  Объект налогообложения.  Налоговая база.  Налоговая ставка.  Налоговые вычеты.  Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога.  Порядок возмещения налога из бюджета. |
| Тема 4.4.  Налог на прибыль,  понятие и порядок расчета. | Экономическая сущность налога. Нормативные документы.  Субъекты налогообложения.  Объект налогообложения.  Порядок признание доходов и расходов для целей налогообложения.  Налоговая база.  Налоговая ставка.  Налоговые вычеты.  Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога. |
| Тема 4. 5.  Прочие федеральные налоги. | Налог на добычу полезных ископаемых.  Водный налог.  Сборы за пользование объектами животного мира и пользования объектами водных биологических ресурсов.  Государственная пошлина. |
| Тема 4.6.  Налог на имущество организаций, общая характеристика его элементов. | Экономическая сущность налога. Нормативные документы.  Субъекты налогообложения.  Объект налогообложения.  Налоговая база.  Налоговая ставка.  Налоговые вычеты.  Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога. |
| Тема 4.7.  Налог на игорный бизнес. | Экономическая сущность налога. Нормативные документы.  Субъекты налогообложения.  Объект налогообложения.  Налоговая база.  Налоговая ставка.  Налоговые вычеты.  Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога. |
| Тема 4.8.  Транспортный налог, его сущность и значение в общей  системе налогообложения. | Экономическая сущность налога. Нормативные документы.  Субъекты налогообложения.  Объект налогообложения.  Налоговая база.  Налоговая ставка.  Налоговые вычеты.  Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога. |
| Тема 4.9.  Земельный налог, общая характеристика и сущность. | Экономическая сущность налога. Нормативные документы.  Субъекты налогообложения.  Объект налогообложения.  Налоговая база.  Налоговая ставка.  Налоговые вычеты.  Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога. |
| Тема 4.10.  Налог на имущество физических лиц. | Экономическая сущность налога. Нормативные документы.  Субъекты налогообложения.  Объект налогообложения.  Налоговая база.  Налоговая ставка.  Налоговые вычеты.  Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога. |
| Тема 4.11.  Упрощенная система налогообложения. | Экономическая сущность налога. Нормативные документы.  Субъекты налогообложения.  Объект налогообложения.  Налоговая база.  Налоговая ставка.  Налоговые вычеты.  Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога. |
| Тема 4.12.  Система  налогообложения для сельскохозяйственных  товаропроизводителей (ЕСХН). | Экономическая сущность налога. Нормативные документы.  Субъекты налогообложения.  Объект налогообложения.  Налоговая база.  Налоговая ставка.  Налоговые вычеты.  Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога.  Порядок возмещения налога из бюджета. |
| Тема 4.13.  Система  налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД). | Налог и его место в налоговой системе Российской Федерации.  Субъекты налогообложения.  Объект налогообложения.  Налоговая база.  Налоговая ставка.  Налоговые вычеты.  Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога. |
| Тема 4.14.  Страховые взносы, уплачиваемые во внебюджетные фонды. | Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования".  Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.  Тарифы страховых взносов.  Порядок применения пониженных тарифов.  Порядок передачи деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.  Порядок представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. |

# Приложение 4

Темы для практической работы № 1

Практическая работа № 1 состоит в изучении теоретического материала с учетом классификации налогов.

|  |  |
| --- | --- |
| Уровень налогообложения | Темы  для составления схем |
| Федеральные налоги: | 1. [Налог на добавленную стоимость](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361593EA3F62365AB60C9F6512507D79A274011CC98160EAL3GAJ) 2. [Акцизы](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361593EA3F62365AB60C9F6512507D79A274011CC98166EAL3G4J) 3. [Налог на доходы физических лиц](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361593EA3F62365AB60C9F6512507D79A274011CC98060ECL3GBJ) 4. [Налог на прибыль организаций](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361593EA3F62365AB60C9F6512507D79A274011CC98068E9L3G6J) 5. [Налог на добычу полезных ископаемых](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361593EA3F62365AB60C9F6512507D79A274011CC98263EEL3G2J) 6. [Водный налог](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361593EA3F62365AB60C9F6512507D79A2740118CAL8G1J) 7. [Сборы](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361593EA3F62365AB60C9F6512507D79A2740119C8L8G2J) за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов 8. [Государственная пошлина](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361593EA3F62365AB60C9F6512507D79A274011ACCL8G8J) |
| Региональные налоги: | 1. [Налог на имущество организаций](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361593EA3F62365AB60C9F6512507D79A274011CC0L8G6J) 2. [Налог на игорный бизнес](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361593EA3F62365AB60C9F6512507D79A274011CC98562E2L3G0J) 3. [Транспортный налог](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361593EA3F62365AB60C9F6512507D79A274011CC98269EBL3G2J) |
| Местные налоги: | 1. [Земельный налог](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361593EA3F62365AB60C9F6512507D79A274011CCA85L6G5J) 2. [Налог на имущество физических лиц](consultantplus://offline/ref=07295E050EE160BF417C2849D00FF056361792E33B67365AB60C9F6512L5G0J) |
| Специальные налоговые режимы: | 1. Упрощенная система налогообложения 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) 4. Страховые взносы, уплачиваемые во внебюджетные фонды |

# Приложение 5

Схема налога «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

1. нормативные документы;
2. вид налога;
3. субъекты налогообложения;
4. объект налогообложения;
5. налоговая база;
6. налоговая ставка;
7. налоговые вычеты;
8. налоговый период;
9. порядок и сроки уплаты налога.

# Приложение 6

Тест

1. Налог - это

1. обязательный платеж в казну государства, для финансирования  
   государственного аппарата страны;
2. обязательный, безвозмездный платеж юридического и физического лица в  
   форме отчуждения принадлежащих им денежных средств, необходимых  
   для финансирования обеспечения деятельности государства и  
   муниципальных образований;
3. ставка платежа в виде тарифа с доходов граждан и организаций,  
   обеспечивающая финансирование государственных учреждений.

2. Налоги являются:

1. социальным,
2. физическим,
3. экономическим

рычагом воздействия на рыночную экономику.

3. Принципы налогообложения:

1. экономические, юридические, организационные;
2. процессные, системные, экономические;
3. экономические, социальные, организационные.

4. Стабильность относится к принципу налогообложения:

1. экономическому;
2. юридическому;
3. организационному;
4. процессному;
5. системному;
6. социальному.

5. Нейтральность относится к принципу налогообложения:

1. экономическому:
2. юридическому:
3. организационному;
4. процессному;
5. системному;
6. социальному.

6. К законодательным документам о налогах и сборах относится:

1. Конституция РФ,
2. Налоговый кодекс,
3. Гражданский кодекс.

7. Систематизация законодательства - это

1. вид систематизации законодательства, в ходе которой действующие  
   нормативные акты сводятся воедино без изменения их содержания,  
   переработки и редактирования;
2. вид систематизации, который предполагает переработку норм права по  
   содержанию и его систематизированное, научно обоснованное изложение  
   в новом законе;
3. целенаправленная работа по упорядочению и приведению в единую систему действующих законодательных актов с целью их доступности, лучшей обозримости и эффективного применения.

8. Законодательство делится на уровни:

1. законодательство России, субъектов РФ, местных органов власти;
2. законодательство России, округов, областей;
3. законодательство и подзаконные акты России в целом и организаций в  
   частности.

9. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

1. сразу как о них официально объявлено в прессе;
2. через месяц со дня официального опубликования:
3. через год со дня официального опубликования.

10. Акты, устанавливающие налоги и сборы

1. не имеют обратной силы,
2. имеют обратную силу,
3. могут иметь или не иметь обратную силу.

11. Основные признаки налогов:

1. обязательность и безвозмездность,
2. принудительность и ограниченность,
3. безвозмездность и определенность.

12. К фискальной функции налогов относится:

1. направление налоговых доходов на содержание армии,  
   государственного аппарата управления и социальной сферы,
2. своевременности и в полноте уплаты законно установленных налогов
3. формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в  
   бюджетной сфере и внебюджетных фондах

13. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов:

1. федеральные, региональные, местные,
2. федеральные, окружные, местные,
3. общие и частные.

14. Специальные налоговые режимы могут предусматривать:

1. специальные размеры налоговых ставок по отдельным налогам и сборам,
2. определенную систему начисления налогов и сборов,
3. освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

15. Что относится к общим условиям установления налогов и сборов?

1. порядок исчисления налога,
2. финансовый орган, удерживающий налог,
3. дата исчисления налога.

16. Центральным органом управления налогообложения в РФ является

1. федеральная служба надзора,
2. федеральная налоговая служба,
3. государственная налоговая инспекция.

17. К составу межрегиональных инспекций относятся

1. 5 межрегиональных инспекций по округам,
2. 7 межрегиональных инспекций по округам,
3. 9 межрегиональных инспекций по округам.

18. Источник налогообложения

1. прибыль,
2. доход,
3. прибыль или доход.

19. К периоду налогообложения относятся:

1. декада, месяц,
2. месяц, квартал,
3. квартал, год.

20. Межрегиональные инспекции создаются для:

1. осуществления взаимодействия, контроля за соблюдением  
   законодательства, проведения налоговых проверок
2. осуществления координации между федеральной налоговой службой и  
   территориальными управлениями ФНС России.
3. информирования налогоплательщиков по вопросам налогового  
   законодательства и разъяснение системы налогообложения.

21. Земельный налог имеет ставки:

1. пропорциональные,
2. твердые,
3. регрессивные.

22. Основанием для взимания земельного налога является:

1. нормативные правовые акты муниципальных органов управления,
2. документ, удостоверяющий право собственности,
3. договор аренды имущества.

23. Сроки уплаты земельного налога юридическим лицом:

1. в течение месяца, следующего за отчетным периодом,
2. равными долями в два срока не позднее 15 сентября, 15 ноября
3. в течение месяца по окончании каждого отчетного периода.

24. Кадастровая стоимость земельных участков устанавливается:

1. Налоговым кодексом РФ,
2. Земельным кодексом РФ,
3. нормативными актами муниципальных органов.

25. Способом уплаты земельного налога является:

1. кадастровый,
2. декларационный,
3. у источника выплаты.

26. Налог на имущество физических лиц имеет ставки:

1. пропорциональные,
2. твердые,
3. регрессивные.

27. Способом уплаты налога на имущество физических лиц является:

1. кадастровый,
2. декларационный,
3. у источника выплаты.

28. Если имущество физического лица не эксплуатируется, то ставка налога

1. устанавливается в двукратном размере,
2. не увеличивается, но применяются штрафные санкции,
3. не изменяется.

29. Налог на имущество начисляется, исходя из стоимости:

1. инвентаризационной.
2. страховой,
3. рыночной.

30. Какова будет ставка налога на имущество физических лиц, из учета  
установки муниципальными органами максимальных ставок, если стоимость  
имущества составляет 499990 руб.

1. 0,1%
2. 0,3%
3. 2%

31. Объектом налога на имущество организаций является:

1. движимое и недвижимое имущество;
2. сумма основных и оборотных средств;
3. стоимость зданий, машин и оборудования.

32. При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:

1. по первоначальной стоимости;
2. по остаточной стоимости;
3. по первоначальной стоимости и по остаточной стоимости.

33. Налоговый период по налогу на имущество организаций:

1. календарный год,
2. квартал,
3. месяц.

34. Региональные власти могут устанавливать дифференцированные ставки  
налога на имущество:

1. для отдельных категорий плательщиков;
2. по видам имущества;
3. отдельных налогоплательщиков и видам имущества

35. Освобождаются от налога на имущество:

1. объекты природопользования,
2. водные объекты,
3. религиозные организации.

36. Субъектом транспортного налога является:

а) юридические лица,

б) физические лица,

в) юридические и физические лица.

37. Налоговая база определяется:

1. среднегодовая стоимость транспортного средства,
2. как единица транспортного средства,
3. как мощность двигателя в лошадиных силах.

38. Ставки транспортного налога устанавливаются:

1. исходя из объема двигателя,
2. в зависимости от вида транспортного средства,
3. в зависимости от стоимости транспортного средства.

39. Данные для исчисления транспортного налога берут:

1. из свидетельства о регистрации Госавтоинспекции,
2. технической документации на автотранспорт,
3. сведений, заявленных налогоплательщиком.

40. Гражданин передал зарегистрированный на него автомобиль по доверенности другому лицу. Плательщиком транспортного налога будет являться:

1. владелец автомобиля,
2. гражданин, указанный в доверенности,
3. оба.

41. Субъектом налога на игорный бизнес являются:

1. юридическое лицо,
2. физическое лицо,
3. индивидуальный предприниматель.

42. Объектом налога на игорный бизнес являются:

1. декларационная стоимость игрового имущества,
2. единица игрового имущества,
3. остаточная стоимость игрового имущества.

43. Ставки налога на игорный бизнес устанавливаются:

1. пропорционально остаточной стоимости игрового имущества
2. в зависимости от количества зарегистрированных объектов налогообложения,
3. в зависимости от вида игрового имущества.

44. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается:

1. месяц,
2. квартал,
3. год.

45. Исчисление налога на игорный бизнес производится:

1. самостоятельно,
2. аудитором,
3. налоговым органом.

46. Налогоплательщиками НДС признаются:

1. юридические лица, имеющие в собственности предприятия земельные  
   участки,
2. организации, индивидуальные предприятия, создающие добавленную  
   стоимость на всех стадиях производства,
3. физические лица, получающие доход.

47. В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная:

1. по операциям приобретения,
2. по операциям реализации,
3. как разница НДС от операций реализации и приобретения.

48. При наличии реализации товаров по ставкам 10 и 18% НДС рассчитывается:

1. по средней ставке,
2. по каждому виду реализации товаров,
3. максимальной ставке.

49. От операций приобретения материалов для производственных нужд отражена сумма НДС 18000 руб., от операций реализации продукции сумма НДС составила 54000 руб. В бюджет будет перечислена сумма НДС:

1. 18000,
2. 36000,
3. 54000.

50. Для НДС устанавливаются следующие налоговые периоды:

1. месяц,
2. квартал,
3. 9 месяцев,
4. год.

51. Субъектами налога на прибыль организаций признаются:

1. российские организации, осуществляющие свою деятельность или  
   получающие доходы на территории Российской Федерации
2. иностранные организации, осуществляющие свою деятельность или  
   получающие доходы на территории Российской Федерации
3. российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность или получающие доходы на территории Российской  
   Федерации

52. При расчете налогооблагаемой базы для налога на прибыль:

1. внереализационных доходы увеличивают, а внереализационные  
   расходы уменьшают налогооблагаемую базу;
2. внереализационных доходов и расходов не влияют на размер налогооблагаемой базы;
3. внереализационных доходы уменьшают, а внереализационные расходы  
   увеличивают налогооблагаемую базу.

53. Основная ставка налога на прибыль составляет:

1. 10%
2. 20%
3. 18%

54. Налоговые льготы для налога на прибыль следующие:

1. перенос убытка на будущее;
2. направление части прибыли на развитие предприятия;
3. нет налоговых льгот.

55. Срок уплаты налога на прибыль организаций:

1. в течение месяца следующего за отчетным,
2. до 15 числа месяца следующего за отчетным,
3. до 28 числа месяца следующего по окончании отчетного периода

56. Субъектом налога на доходы физических лиц признаются:

1. физические лица резиденты РФ,
2. физические лица не резиденты РФ
3. все физические лица, получающие доходы на территории РФ.

57. Налогу на доходы физических лиц подлежат доходы:

1. доходы, полученные в денежной форме,
2. доходы, полученные в натуральной форме,
3. доходы по акциям и облигациям.

58. По какой ставке облагаются доходы физических лиц, не являющихся  
резидентами РФ?

1. 35%
2. 30%
3. 13%

59. Если физическое лицо понесло ущерб в следствие кражи его имущества,  
может ли это повлиять на размер налогооблагаемой базы?

1. не влияет,
2. в сторону снижения,
3. в сторону увеличения.

60. Срок уплаты налога на доходы физических лиц:

1. в течение месяца следующего за отчетным,
2. у источника выплаты при фактическом получении наличных денежных  
   средств,
3. не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным

61. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:

1. все операции по реализации товаров, работ, услуг,
2. реализация подакцизных товаров,
3. реализация детских товаров.

62. Адвалорные ставки –

1. ставки, которые устанавливаются в процентах к стоимости товара без  
   акциза,
2. ставки, которые устанавливаются в рублях к натуральному измерителю  
   товара,
3. ставки, которые устанавливаются в процентах на добавленную стоимость  
   товара.

63. Специфические ставки -

1. ставки, которые устанавливаются в процентах к стоимости товара без  
   акциза,
2. ставки, которые устанавливаются в рублях к натуральному измерителю  
   товара,
3. ставки, которые устанавливаются в процентах на добавленную стоимость  
   товара.

64. Налоговым периодом для акцизов признается:

1. календарный месяц,
2. квартал,
3. календарный год.

65. Должна ли организация начислить акциз в случае, если она использует произведенное пиво в целях рекламы.

1. да,
2. нет.

66. Плательщиком налога на добычу полезных ископаемых является:

1. организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с  
   законодательством РФ,
2. индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в  
   соответствии с законодательством РФ,
3. физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с  
   законодательством РФ.

67. Объектом налогообложения является:

1. подземные воды,
2. природная соль,
3. продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров.

68. Налоговая база определяется налогоплательщиком

1. по общей стоимости полезных ископаемых,
2. по каждому виду полезных ископаемых,
3. по выручке от реализации.

69. Ставки налога на добычу полезных ископаемых

1. дифференцированы по видам полезных ископаемых,
2. в твердом размере с единицы месторождения,
3. процент с общей выручки от реализации полезных ископаемых.

70. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является:

1. календарный год,
2. календарный квартал,
3. календарный месяц.

# Приложение 7

**Задачи для самостоятельной практической работы**

**по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

**Задача 1.**

Сумма выручки от реализации товаров без НДС составила:

* в январе – 400 тыс.руб.
* в феврале – 420 тыс.руб.
* в марте – 480 тыс.руб.
* в апреле – 600 тыс.руб.
* в мае – 700 тыс.руб.
* в июне – 750 тыс.руб.

За какой период организация должна сдать декларацию по НДС и какую сумму НДС уплатить в бюджет?

**Задача 2.**

Организация реализовала в налоговом периоде продукцию на сумму 177000 руб. В этом же периоде приобрела материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 118000 руб. покупки оформлены счетами-фактурами и материалы приняты на учет.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет.

**Задача 3.**

В налоговом периоде выручка от экспорта составила 2400 тыс.руб. Все документы, подтверждающие факт экспорта, представлены в налоговый орган. Затраты организации на производство продукции, подтвержденные счетами-фактурами, составили 1180 тыс.руб., НДС в том числе.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет.

**Задача 4.**

Определите сумму акциза при реализации 500 бутылок водки крепостью 40% и объемом 0,5л.

**Задача 5.**

Табачная фабрика реализовала 100 тыс.шт. сигарет с фильтром по отпускной цене без НДС и акциза за 60 тыс.руб.

Определить сумму акциза подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 6.**

Нефтеперерабатывающий завод, не имеющий свидетельство, произвел 1000т бензина с октановым числом «92». Весь бензин реализован оптовику, не имеющему свидетельства.

Начислить акциз.

**Задача 7.**

Работнику организации ежемесячно начисляется 5205 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физического лица за год.

**Задача 8.**

Одинокая мать, воспитывающая 15-летнего сына, работает на заводе и ежемесячно получает заработную плату в размере 9000руб. В апреле работница приобрела продукцию завода 3 единицы по цене 100руб. за штуку. Рыночная цена такого изделия составляет 150руб. В августе в связи с днем рождения ей был выдан подарок, стоимостью 6000руб.

Рассчитать налог на доходы физических лиц за год.

**Задача 9.**

Организация получила выручку от реализации продукции

в 1 квартале в размере 800 тыс.руб.,

во II квартале — 1100 тыс,руб.,

в III квартале— 900 тыс.руб.,

в IV квартале — 1400 тыс.руб.

Сумма расходов, учитываемых для целей налогообложения, составляет 3100 тыс.руб

Начислить налог на прибыль и разнести соответственно бюджетов. Объяснить сроки уплаты налога.

**Задача 10.**

Малое предприятие имеет следующие показатели финансовых результатов на счете 99 «Прибыли и убытки» в течение года в таблице (по Дебету счета – отражаются убытки, по Кредиту счета – прибыли):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Оборот по дебету счета 99, руб. | Оборот по кредиту счета 99, руб. |
| 1 . Обороты за I квартал Сальдо на 01.04 | 10000 | 42000  32000 |
| 2. Обороты за II квартал  Обороты за полугодие  Сальдо на 01.07 | 15000  25000  - | 65 000  107000  82000 |
| 3. Обороты за III квартал  Обороты за 9 мес.  Сальдо на 01. 10 | 22000  47000  - | 58000  165000  118000 |
| 4. Обороты за IV квартал  Обороты за год  Сальдо на 31.12 | 8000  55000  - | 74000  239000  184000 |

Определите финансовый результат по итогам каждого отчетного периода и итоговый финансовый результат по окончании налогового периода. Рассчитайте налог на прибыль нарастающим итогом за каждый отчетный период.

**Задача 11.**

По итогам предыдущего года получен убыток в размере 120000руб. В течение года налоговая база но налогу на прибыль нарастающим итогом составила:

за I квартал - 100 тыс.руб.,

за полугодие - 172 тыс.руб.,

за 9 месяцев - 210 тыс.руб.,

за год - 265 тыс.руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль за текущий год с учетом переноса убытка на будущее и сумму налога.

**Задача 12.**

Предприятие подавало в арбитражный суд исковое заявление имущественного характера на сумму иска 1,2 млн.руб. Кто и в каком размере заплатит государственную пошлину, если решение суда будет в пользу предприятия?

**Задача 13.**

Организация в течение месяца обратилась в соответствующие инстанции за совершением юридически значимых действий:

1. за государственной регистрацией юридического лица;
2. удостоверением учредительных документов и одной их копии;
3. свидетельством подлинности подписи на документах.

Государственную пошлину какой суммы заплатит организация?

**Задача14.**

Гражданин закончил курсы вождения и получил права на управление транспортными средствами, а также приобрел и зарегистрировал новый автомобиль.

Государственную пошлину какой суммы заплатил гражданин?

**Задача 15.**

Государственную пошлину какой суммы необходимо будет заплатить за получение свидетельства о правах на наследство по завещанию супруге наследодателя при стоимости наследуемого имущества 750 тыс.руб.?

**Задача 16.**

Индивидуальный предприниматель, выбравший объектом налогообложения доходы, рассчитывает сумму налога за налоговый период.

Сумма фактически полученных доходов составила 1,2 млн.руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за налоговый период составила 40 тыс.руб.

Рассчитать сумму налога по упрощенной системе налогообложения.

**Задача 17.**

Налогоплательщик, применяющий упрошенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие:

* выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн.руб.;
* себестоимость реализованной продукции — 6 млн.руб.;
* накладные расходы *—* 1,5 млн.руб.;
* внереализационные расходы — 1,5 млн.руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 18.**

В организации, занимающейся ремонтом бытовой техники, работают 5 человек. Организация применяет специальный режим в виде единого налога на вмененный доход.

Рассчитаем сумму ЕНВД, которую организация обязана уплатить за I квартал текущего года.

Значение корректирующего коэффициента: К1 *=* L132.

Нормативным правовым актом муниципального образования, на территории которого организация осуществляет деятельность, установлен К2 в размере I.

Организация вела деятельность все 90 дней.

**Задача 19.**

В технической документации на транспортное средство мощность двигателя автотранспорта может быть указана в метрических единицах мощности - киловаттах (1 кВт = 1,35962 л.с.).

Определить мощность двигателя легкового автомобиля в лошадиных силах, если мощность двигателя равна 170 кВт.

**Задача 20.**

Строительный трест имеет на балансе автотранспорт в количестве трех грузовых автомобилей с мощностью двигателя 170 л.с. и легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. В марте один грузовой автомобиль был снят с учета после аварии как не подлежащий восстановлению, в октябре был приобретен и зарегистрирован еще один легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. Определить сумму транспортного налога за текущий год.

**Задача 21.**

На балансе предприятия находится пять автомобилей ВАЗ-2109 с мощностью двигателя 77 л.с. Определить сумму транспортного налога за год.

**Задача 22.**

ООО Феникс занимается игорным бизнесом. Оно владеет 10 игровыми автоматами и 5 игровыми столами с двумя игровыми полями. 10 апреля организация сняла с регистрации два игровых автомата, а 18 апреля установила новый игровой стол с двумя игровыми полями и сняла с регистрации еще один игровой автомат.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за налоговый период (апрель).

**Задача 23.**

В течение календарного года на балансе организации числятся основные средства, подлежащие налогообложению налогом на имущество организаций, остаточная стоимость которых по данным бухгалтерского учета составила:

01.01 текущего года …..1349000 руб.

01.02….……….….……..1310000

01.03……...……………..1273000

01.04……...……………..1265000

01.05…………………….1204000

01.06…………………….1284000

01.07…………………….1227000

01.08…………………….1373000

01.09…………………….1344000

01.10……………….……1292000

01.11………………….…1259000

01.12………………….…1220000

01.01 следующего года..1170000 руб.

Рассчитайте авансовые платежи по налогу на имущество организации за каждый отчетный период текущего года и на конец налогового периода.

**Задача 24.**

Предприятие имеет на балансе объекты движимого и недвижимого имущества. По итогам 1 квартала текущего года по данным бухгалтерского учета остаточная стоимость имущества составила:

01.01 - 870000 руб.

01.02 - 955000 руб.

01.03 - 837000 руб.

01.04 - 812000 руб.

Рассчитайте авансовые платежи по налогу на имущество организации.

**Задача 25.**

Рассчитать сумму земельного налога за год, которую выплатит гражданин, имеющий гараж 15 кв. м. Кадастровая стоимость = 8724рубля за 1 кв,м.

**Задача 26.**

14.03 организация приобрела в собственность земельный участок под промышленный объект, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость = 550000 рублей, налоговая ставка установлена на максимальном уровне.

Определить размер налога.

**Задача 27.**

Организация имеет в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит многоэтажные жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1200 кв.м. Кадастровая стоимость 1кв.м. 800 руб. (Особенности исчисления налога - если строительство осуществляется в течение Зх лет применяется коэффициент 2, более Зх лет - коэффициент 4) Организации имеет также в собственности другой земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость 300000 руб.

Налоговые ставки установлены представительным органом самоуправления в размере, предусмотренным Налоговом кодексом РФ.

**Задача 28.**

Рассчитать сумму налога на имущество за текущий год, которую выплатит гражданин, имеющий в собственности имущество, инвентаризационная стоимость которого:

* приватизированная квартира- 568 тыс.руб.
* садовый домик - 320 тыс.руб.
* гараж — 170 тыс.руб.

Ставки налога - максимальные.

Поясните порядок уплаты налога физическим лицом.

**Задача 29.**

Квартира инвентаризационной стоимостью 300 тыс. руб. находится в общей собственности двух физических лиц, один их которых является пенсионером. Местные власти установили максимальные ставки налога.

Определить сумму налога на имущество физических лиц. Поясните порядок уплаты налога физическим лицом.

**Задача 30.**

Определить сумму налога на имущество, которую выплатит за текущий год физическое лицо, имеющее в собственности приватизированную квартиру, инвентаризационная стоимость которой по данным БТИ составляет 524 тыс.руб.

Поясните порядок уплаты налога физическим лицом.

# Приложение 8

**Вопросы для подготовки к итоговому контролю**

**по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

1. Сущность, функции и принципы налогообложения, связь с другими дисциплинами.
2. Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура. Характеристика элементов налоговой системы.
3. Элементы налогообложения и способы взимания налогов.
4. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности.
5. Налоги как инструмент бюджетного регулирования. Понятие и экономическая сущность налогов.
6. Виды налогов и сборов в РФ. Классификация налогов.
7. Земельный налог.
8. Налог на имущество физических лиц.
9. Налог на имущество организаций.
10. Транспортный налог.
11. Налог на игорный бизнес.
12. Налог на добавленную стоимость.
13. Налог на прибыль организаций.
14. Налог на доходы физических лиц.
15. Акцизы.
16. Государственная пошлина.
17. Налог на добычу полезных ископаемых.
18. Сборы за пользование природными ресурсами.
19. Водный налог.
20. Экологические сборы и платежи.
21. Виды налогового контроля и порядок его проведения.
22. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
23. Упрощенная система налогообложения.
24. Единый налог на вмененный доход.
25. Декларирование.

# Приложение 9

КГАОУ СПО «НПЭТ»

**Р Е Ц Е Н З И Я**

на самостоятельную практическую работу

по дисциплине \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Обучающегося \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Специальность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Объем выполненной работы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Положительные стороны работы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Отрицательные стороны работы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Предложения рецензента: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Общая оценка работы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Рецензент: Шилова Наталья Сергеевна

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.