

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального  
образования  
«Амурский государственный университет»

Кафедра финансов

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ**  
**«Практикум по методике исчислений налогов и сборов»**

Основной образовательной программы по специальности  
080107.65 «Налоги и налогообложение»  
Специализация «Налоговое администрирование»

Благовещенск 2012

УМКД разработан доцентом Ковшун Ю.А.

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры финансов

Протокол заседания кафедры от 26 ноября 2012 г. № 4

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_  Ю.А. Ковшун

УТВЕРЖДЕН

Протокол заседания УМСС 080107.65 «Налоги и налогообложение»

от 26 ноября 2012 г. № 4

Председатель УМСС \_\_\_\_\_  Ю.А. Ковшун

## СОДЕРЖАНИЕ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ	4
1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	6
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО	6
3. ТРЕБОВАНИЯ К ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	6
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	6
5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИН	8
6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА	13
7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	14
8. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ	14
9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	28
10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	29

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования  
«Амурский государственный университет»  
(ФГБОУ ВПО)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

\_\_\_\_\_ В.В. Проказин

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2012 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

По дисциплине *«Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов»*

Специальность *080107.65 «Налоги и налогообложение»*

Специализация *«Налоговое администрирование»*

Квалификация выпускника *Экономист. Специалист по налогообложению*

Курс 5, семестр 9

Лабораторные занятия 57 час.                      Зачет 9 семестр

Самостоятельная работа 61 час.

Общая трудоемкость дисциплины 118 час.

Составитель Ковшун Ю.А., к.э.н., доцент  
(должность, уч. степень)

Факультет *экономический*

Кафедра *финансов*

2012 г.

Рабочая программа составлена на основании Государственного образовательного стандарта ВПО по специальности 080107.65 «Налоги и налогообложение». Специальность утверждена приказом Министерства образования РФ № 686 от 02.03.2000 г.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры финансов

05 апреля 2012 г. протокол № 6

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ Ю.А. Ковшун

Рабочая программа одобрена на заседании учебно-методического совета направления (специальности) 080107.65 «Налоги и налогообложение»

05 апреля 2012 г. протокол № 6

Председатель \_\_\_\_\_ Ю.А. Ковшун

Рабочая программа переутверждена на заседании кафедры финансов

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20 г. протокол № \_\_\_\_

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_

СОГЛАСОВАНО	СОГЛАСОВАНО
Начальник учебно-методического управления _____ (подпись, И.О.Ф.)	Председатель учебно-методического совета факультета _____ (подпись, И.О.Ф.)
«__» _____ 2012 г.	«__» _____ 2012 г.
СОГЛАСОВАНО	СОГЛАСОВАНО
Заведующий выпускающей кафедры _____ Ю.А. Ковшун (подпись, И.О.Ф.)	Директор научной библиотеки _____ (подпись, И.О.Ф.)
05 апреля 2012 г.	«__» _____ 2012 г.

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

### Цель изучения дисциплины

Целью преподавания дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» является отработка и закрепление полученных навыков по исчислению и уплате налогов и сборов юридическими и физическими лицами.

«Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» представляет собой дисциплину, призванную привить практические умения и навыки по исчислению и уплате налогов и сборов юридическими и физическими лицами.

### Основная задача курса

Основными задачами преподавания данной дисциплины является:

- закрепление теоретических знаний, полученных в процессе обучения студентами по специализированным дисциплинам;
- умение использовать знания налогового законодательства РФ в решении конкретных практических задач;
- получение устойчивых практических навыков по исчислению федеральных, региональных и местных налогов и сборов;
- рассмотрение особенностей исчисления и уплаты определенных налогов;
- отработка приемов решения комплексных задач, охватывающих методику исчисления группы налогов.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Дисциплина основана на таких ранее изученных дисциплинах, как «Бухгалтерский учет», «Налоговое администрирование», «Федеральные налоги и сборы с организаций», «Налогообложение физических лиц и др. Является основой для дипломного проектирования.

### Стандарт (по предмету) СД.Ф.12

Дисциплина «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» в соответствии со стандартом относится к федеральному циклу специальных дисциплин СД.Ф.12.

Выполнение комплексных задач, деловых игр, кей-стади, охватывающих исчисление организациями федеральных, региональных и местных налогов и сборов и учитывающих текущие изменения налогового законодательства с целью наработки практических навыков заполнения налоговых деклараций по видам налогов и категориям налогоплательщиков.

## 3. ТРЕБОВАНИЯ К ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате изучения дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» студент должен:

- иметь представление о методиках исчисления и уплаты наиболее значимых для бюджетной системы РФ налогов и сборов;
- знать нормативно-правовую базу по налогам и сборам РФ;
- знать схемы и методы налогообложения юридических и физических лиц;
- уметь составлять и решать ситуационные задачи любой сложности и структуры;
- уметь составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность.

## 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 118 час.

№	Раздел	Семестр	Неделя	Виды учебной работы,	Формы
---	--------	---------	--------	----------------------	-------

п/п	дисциплины		семестра	включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)
				Лабораторные	СРС	Всего	
1.	Методика исчисления и уплаты НДС	9		8	8	16	Задача
2.	Методика исчисления и уплаты акцизов	9		6	7	13	Задача
3.	Методика исчисления и уплаты налога на прибыль	9		6	7	13	Задача
4.	Методика исчисления и уплаты водного налога	9		6	6	12	Задача
5.	Методика исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды	9		8	8	16	Задача
6.	Методика исчисления и уплаты налога на имущество организаций	9		6	6	12	Задача
7.	Методика исчисления и уплаты земельного налога	9		5	6	11	Задача
8.	Методика исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц	9		6	6	12	Задача
9.	Методика исчисления и уплаты транспортного налога, налога на имущество физических лиц	9		6	7	13	Задача
	Итого			57	61	118	

## 5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИН

### Примерное содержание лабораторных занятий

#### Тема 1. Методика исчисления и уплаты НДС

Опрос фронтальный по вопросам темы «НДС».

Повторение первой части Налогового кодекса РФ, содержащие в себе положения, обеспечивающие реализацию второй части Налогового кодекса РФ.

Тестирование, решение практических задач с использованием производственных ситуаций. Решение комплексных практических заданий, деловых игр, кей-стади, по исчислению ряда налогов, заполнение налоговых декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков.

В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 4030 руб. Из них:

200 единиц было реализовано по цене 4670 руб.;

140 единиц было реализовано по цене 5250 руб.;

300 единиц обменяли по бартеру. Договорная цена обмена составила 3000 руб. за единицу;

20 единиц передали безвозмездно. Оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи, — 3620 руб.;

115 единиц передано во внутривозвратный оборот;

57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по цене 2440 руб

Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 4500 руб.

**Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.**

Основная литература

[1], [2], [3]

Дополнительная литература

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

Периодические издания

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

#### Тема 2. Методика исчисления и уплаты акцизов

Опрос фронтальный по вопросам темы «Акцизы».

Повторение первой части Налогового кодекса РФ, содержащие в себе положения, обеспечивающие реализацию второй части Налогового кодекса РФ.

Тестирование, решение практических задач с использованием производственных ситуаций. Решение комплексных практических заданий, деловых игр, кей-стади, по исчислению ряда налогов, заполнение налоговых декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков.

В отчетном периоде автомобильный завод произвел 300 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена (без учета акциза) составила 750 000 руб. за джип и 270 000 руб. за легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. В отчетном периоде завод получил от одного из своих постоянных оптовых покупателей финансовую помощь в сумме 2 млн руб.

**Определить: сумму акциза, если учитывать условие, что все автомобили имеют мощность двигателя свыше 150 л.с.**

Основная литература

[1], [2], [3]

Дополнительная литература

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

Периодические издания

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]



### **Тема 3 Методика исчисления и уплаты налога на прибыль**

Опрос фронтальный по вопросам темы «Налог на прибыль организаций».

Повторение первой части Налогового кодекса РФ, содержащие в себе положения, обеспечивающие реализацию второй части Налогового кодекса РФ.

Тестирование, решение практических задач с использованием производственных ситуаций. Решение комплексных практических заданий, деловых игр, кейс-стади, по исчислению ряда налогов, заполнение налоговых декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков.

Организация за 2007 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 кампании — 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 20 000

руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль — 30 июня 2007 г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость — 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 54 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

- трактор — 25 ноября 2007 г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость — 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 237 500 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 250 000 руб.

**Определить:** Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Основная литература

[1], [2], [3]

Дополнительная литература

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

Периодические издания

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

### **Тема 4 Методика исчисления и уплаты водного налога**

Опрос фронтальный по вопросам темы «Водный налог».

Повторение первой части Налогового кодекса РФ, содержащие в себе положения, обеспечивающие реализацию второй части Налогового кодекса РФ.

Тестирование, решение практических задач с использованием производственных ситуаций. Решение комплексных практических заданий, деловых игр, кейс-стади, по исчислению ряда налогов, заполнение налоговых декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков.

Деревообрабатывающий завод, расположенный в Волго-Вятском экономическом районе, осуществляет забор воды из реки Волга. Во втором квартале завод имел следующие показатели водоизмерительного прибора:

—на 1 апреля — 200 тыс. куб. м;

—на 15 мая — 300 тыс. куб. м;

—на 1 июня — 450 тыс. куб. м;

—на 1 июля — 500 тыс. куб. м.

Забор воды для водоснабжения населения составил 50 тыс. куб. м. Годовой лимит для завода установлен в объеме 600 тыс. куб. м. Годовой лимит равномерно распределен по кварталам.

Деревообрабатывающий завод осуществил во втором квартале сплав 2680 куб. м леса на расстояние 160 км по реке Волга. Кроме того, завод использовал 0,8 кв. км акватории реки для размещения плавательных средств и 6,5 кв. км —

для геодезических работ.

**Определить: сумму водного налога, которую уплатит деревообрабатывающий завод во втором квартале.**

Основная литература

[1], [2], [3]

Дополнительная литература

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

Периодические издания

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

### **Тема 5 Методика исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды**

Опрос фронтальный по вопросам темы исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды

Повторение первой части Налогового кодекса РФ, содержащие в себе положения, обеспечивающие реализацию второй части Налогового кодекса РФ.

Тестирование, решение практических задач с использованием производственных ситуаций. Решение комплексных практических заданий, деловых игр, кей-стади, по исчислению ряда налогов, заполнение налоговых декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков.

В организации работают 12 человек, в том числе три иностранных гражданина. За I квартал 2008 г. гражданам России начислены разного рода выплаты в размере 250 000 руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности — 35

000 руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет — 85 000 руб. Иностранцам гражданам выплаты произведены в размере 48 500 руб., в том числе оплата за найм квартиры для проживания — 6500 руб.

**Исчислите страховые взносы.**

Основная литература

[1], [2], [3]

Дополнительная литература

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

Периодические издания

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

### **Тема 6 Методика исчисления и уплаты налога на имущество организаций**

Опрос фронтальный по вопросам темы «Налог на имущество организаций»

Повторение первой части Налогового кодекса РФ, содержащие в себе положения, обеспечивающие реализацию второй части Налогового кодекса РФ.

Тестирование, решение практических задач с использованием производственных ситуаций. Решение комплексных практических заданий, деловых игр, кей-стади, по исчислению ряда налогов, заполнение налоговых декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков.

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01,-1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по оставшему имуществу 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 Российской Федерации, 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%.

**Определить: сумму налога на имущество организации за налоговый период, заполнить соответствующие страницы налоговой декларации.**

Основная литература

[1], [2], [3]

Дополнительная литература

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

Периодические издания

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

### **Тема 7 Методика исчисления и уплаты земельного налога**

Опрос фронтальный по вопросам темы «Земельный налог»

Повторение первой части Налогового кодекса РФ, содержащие в себе положения, обеспечивающие реализацию второй части Налогового кодекса РФ.

Тестирование, решение практических задач с использованием производственных ситуаций. Решение комплексных практических заданий, деловых игр, кей-стади, по исчислению ряда налогов, заполнение налоговых декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков.

Постановлением главы администрации земельный участок выделен гражданину для ведения личного подсобного хозяйства и находится в поселке городского типа. Площадь земельного участка составляет 1500 кв. м. Удельный показатель кадастровой стоимости земельного участка — 80 руб./кв. м. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%.

Второй земельный участок приобрел этот же гражданин для ведения садоводства на территории того же поселка. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Удельный показатель кадастровой стоимости земельного участка — 52 руб./кв. м. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%.

**Требуется: определить сумму земельного налога**

Основная литература

[1], [2], [3]

Дополнительная литература

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

Периодические издания

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

### **Тема 8 Методика исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц**

Опрос фронтальный по вопросам темы «Налог на доходы физических лиц»

Повторение первой части Налогового кодекса РФ, содержащие в себе положения, обеспечивающие реализацию второй части Налогового кодекса РФ.

Тестирование, решение практических задач с использованием производственных ситуаций. Решение комплексных практических заданий, деловых игр, кей-стади, по исчислению ряда налогов, заполнение налоговых декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков.

Механику ЗАО «Дагэнерго» Борисову С.С. с 01.01.2009 года установлен

должностной оклад - 14500 рублей и ежемесячная премия в размере 20% оклада.

Кроме того, в течение года выплачены (выданы) доходы:

1. январь - выдан подарок стоимостью 4700 рублей, 2. февраль – оказана единовременная материальная помощь в связи со смертью отца работника – 11800 рублей,

3. март – оказана материальная помощь - 4300 рублей, оплачено лечение жены работника в медицинском учреждении, имеющем лицензию, за счет прибыли организации, оставшейся в распоряжении после уплаты налога на прибыль в сумме 8200 рублей,

4. апрель – оплачена перевозка мебели на дачу работника за счет средств организации в сумме 1800 рублей.

Работник представил заявление на получение стандартных налоговых вычетов на себя и детей. К заявлению прилагаются: удостоверение Борисову С.С. о выполнении интернационального долга в Республике Афганистан и свидетельства о рождении детей 2000 года рождения и 1994 года рождения.

24 августа 2009 года в помещении государственной нотариальной конторы выдано свидетельство о праве на наследство. Наследство открыто 10 января 2009 года Борисову С.С. от дяди. Борисов С.С. является наследником по завещанию и получает в наследство следующее имущество:

1. дом – инвентаризационная стоимость - 600000 рублей,
2. вклад в банке в сумме – 170000 рублей,
3. земельный участок, занятый жилищным фондом – кадастровая стоимость земельного участка 320000 рублей.

**Требуется:**

**1. Исчислите налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март, апрель 2009 года. Укажите срок перечисления налога в бюджет налоговым агентом.**

**2. Исчислите сумму госпошлины, укажите срок уплаты.**

Основная литература

[1], [2], [3]

Дополнительная литература

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

Периодические издания

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

## **Тема 9 Методика исчисления и уплаты транспортного налога, налога на имущество физических лиц**

Опрос фронтальный по вопросам темы «Транспортный налог»

Повторение первой части Налогового кодекса РФ, содержащие в себе положения, обеспечивающие реализацию второй части Налогового кодекса РФ.

Тестирование, решение практических задач с использованием производственных ситуаций. Решение комплексных практических заданий, деловых игр, кей-стади, по исчислению ряда налогов, заполнение налоговых декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков.

В собственности индивидуального предпринимателя имеются:

- два грузовых автомобиля «КАМАЗ» с мощностью двигателя по 300 л.с.;
- три грузовых автомобиля «ЗИЛ» с мощностью двигателя по 240 л.с.;
- четыре легковых автомобиля «ЖИГУЛИ» с мощностью двигателя по 80 л.с.;
- три легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя по 110 л.с.;
- один автобус с мощностью двигателя 150 л.с.

**Определить: общую сумму транспортного налога, которую должен заплатить индивидуальный предприниматель.**

На дату проведения налогового учета в собственности физического лица имеется дом инвентаризационная стоимость – 360000 р. 13 марта приобретает квартиру - инвентаризационная стоимость 240000р. 14 июля физическое лицо

продает дом. Строения находятся на территории одного муниципального образования. 24 сентября физическое лицо выходит на пенсию.

**Требуется. Исчислите налог на имущество физических лиц. Укажите сроки уплаты.**

Основная литература

[1], [2], [3]

Дополнительная литература

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

Периодические издания

[1], [2], [3], [4], [5], [6], [7]

## 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Самостоятельная работа студента включает в себя подготовку студентов к практическим и семинарским занятиям по темам и в объеме часов, отраженным в предыдущем разделе.

### Темы для самостоятельного изучения

№ п/п	Раздел дисциплины	Трудоемкость в часах	Темы для самостоятельного углубленного изучения с представлением докладов
1.	Методика исчисления и уплаты НДС	8	В какой момент определяется налоговая база по НДС при реализации товаров
2.	Методика исчисления и уплаты акцизов	7	Каковы сроки и порядок уплаты акциза в бюджет
3.	Методика исчисления и уплаты налога на прибыль	7	Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских и иностранных организаций
4.	Методика исчисления и уплаты водного налога	6	Органы внутренних дел в системе налогового контроля
5.	Методика исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды	8	Порядок государственной регистрации юридических лиц и порядок постановки на учет налогоплательщиков
6.	Методика исчисления и уплаты налога на имущество организаций	6	Как определяется среднегодовая стоимость имущества Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
7.	Методика исчисления и уплаты земельного налога	6	Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов
8.	Методика исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц	6	Цели и методы налоговой политики в области налогообложения доходов граждан
9.	Методика исчисления и уплаты	7	Принципы определения цен для целей налогообложения

	транспортного налога, налога на имущество физических лиц		
	Итого	61	

## 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе изучения дисциплины используются следующие образовательные технологии.

Беседа — форма организации урока, при которой ограниченная дидактическая единица передается в интерактивном информационном режиме для достижения локальных целей воспитания и развития. В зависимости от чередования направлений информационных потоков во времени, различается несколько разновидностей беседы: с параллельным контролем, с предконтролем, с постконтролем и другие.

Педагогическая техника — используемые в рамках данной модели обучения средства и приемы в их взаимодействии.

Планируемые результаты обучения — диагностируемые и операционально выраженные цели обучения, в частности могут быть представленными в виде систем задач.

Практикум — форма организации урока, в которой весь класс делится на группы (возможны варианты с гомогенными и с гетерогенными группами), группы получают задания на определенное время, по истечении которого отчитываются о результатах, а затем задания циклически меняются от группы к группе.

Рассказ — форма организации урока, в которой ограниченная дидактическая единица передается в экстраактивном информационном режиме для достижения локальных целей воспитания и развития.

Семинар — форма организации урока, в которой укрупненная или ограниченная дидактическая единица передается в интраактивном информационном режиме для достижения локальных целей воспитания и глобальных целей развития.

Система задач — совокупность заданий к блоку уроков по изучаемой теме, удовлетворяющая требованиям:

## 8. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

### Текущий контроль успеваемости

#### Тема 1. Методика исчисления и уплаты НДС

##### Задание № 1

В феврале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство составила 1 350 000 руб., в том числе:

материалы 600 000 руб. (НДС - 91 525);

заработная плата работников с учетом начисленных сумм единого социального налога 500 000 руб.;

амортизация основных средств, использованных при строительстве — 250 000 руб.

**Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.**

#### Тема 2. Методика исчисления и уплаты акцизов

##### Задание №1

Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства — 10 руб. за 1 л. организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30% себестоимости. Ставка акциза — 1,91 руб. за 1 л.

**Определить: минимальную цену за одну бутылку объемом 0,33 л без учета стоимости тары.**

### **Тема 3 Методика исчисления и уплаты налога на прибыль**

#### **Задание № 1**

Организация за 2008г. реализовала товаров на 3300 тыс.руб. (без НДС).

Расходы на производство товаров составили 2100 тыс.руб., в том числе:

- расходы на приобретение призов во время рекламной кампании 34 000 руб.;
- сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб.

Сумма штрафа, перечисленного в бюджет- 5600 руб.

Кроме того, было реализовано транспортное средство:

- автомобиль- 30 июня 2008г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость- 250 000 руб., сумма амортизационных отчислений- 144 000 руб., срок эксплуатации 5 лет, срок полезного использования 8 лет.

За предшествующий период организация имела сумму неперенесенного убытка в размере 180 тыс. руб.

**Определить: Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.**

### **Тема 4 Методика исчисления и уплаты водного налога**

#### **Задание №1**

Организация, на балансе которой находится котельная, использует прямоточную схему водоснабжения. Для технологических нужд она забрала в первом квартале текущего года из бассейна реки Волга (Поволжский экономический район) 300 тыс. куб. м воды. Установленный годовой лимит забора воды составляет 900 тыс. куб. м и равномерно распределяется по кварталам.

Организация произвела сплав 700 тыс. куб. м леса на плотках на расстояние 150 км по реке Амур. На площади в 6 кв. км произведены дноуглубительные работы, а 3 кв. км акватории использовано для размещения коммуникаций.

Кроме того, без лицензии забрано 250 тыс. м куб. воды. Ставки водного налога:

—за забор воды — 294 руб.;

—за использование акватории поверхностных водных объектов — 30,48 тыс. руб.;

—за использование водных объектов для целей лесосплава на плотках — 1636,8 руб.

**Определить:** сумму водного налога за первый квартал текущего года. Будет ли взиматься штраф с организации? Если да, то каков будет его размер?

### **Тема 5 Методика исчисления и уплаты единого социального налога**

#### **Задание №1**

За налоговый период организация произвела в пользу работника следующие виды выплат:

- сумма, начисленная по тарифной ставке,— 195 000 руб.;

- начисления стимулирующего характера — 20% основного заработка;

- пособие по уходу за больным ребенком — 8000 руб.;

- начисления за работу в праздничные дни — 10 000 руб.;

- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя — 5000 руб.;

- оплата командировочных расходов — 11 000 руб.;

- единовременное вознаграждение за выслугу лет -12 000 руб.;

- расходы на оплату отпуска — 15 000 руб.;

- оплачено обучение ребенка работника в институте —25 000 руб.

- выдано в счет заработной платы 100 кг сахара за 1000 руб., рыночная цена 1 кг сахара — 17 руб.

**Исчислите единый социальный налог, который необходимо уплатить налогоплательщику.**

**Тема 6 Методика исчисления и уплаты налога на имущество организаций**

**Задание №1**

Остаточная стоимость основных средств организации подлежащих налогообложению налогом на имущество составила:

- на 1 января 2011 г. – 50 млн. руб.
- на 1 февраля 2011 г. – 48 млн. руб.
- на 1 марта 2011г. – 46 млн. руб.
- на 1 апреля 2011 г. – 44 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Уплата налога на имущества производятся ежеквартально:

**Определите сумму налога на имущество данной организации за первый квартал текущего года.**

**Тема 7 Методика исчисления и уплаты земельного налога**

**Задание №1**

Организация должна была уплатить земельный налог за текущий год в сумме 1500руб. 20 ноября ей предоставлена льгота по земельному налогу. В связи с чем считается, что организация получила право на льготы с 1 ноября текущего года.

**Требуется: определить сумму земельного налога**

**Тема 8 Методика исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц**

**Задание № 1**

Требуется: определите налоговую базу и исчислите налог на доходы физических лиц при получении работником – физическим лицом заемных средств от организации:

Работник 20 января текущего года получил от организации по месту работы заемные средства в размере 60000 рублей из расчета 4% годовых. Условиями договора займа предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производятся одновременно не позднее 20 апреля. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент выдачи ссуды составила 13% годовых (условно).

**Тема 9 Методика исчисления и уплаты транспортного налога, налога на имущество физических лиц**

**Задание №1**

На дату проведения налогового учета в собственности физического лица имеется квартира – инвентаризационная стоимость 240000 р. и дача – инвентаризационная стоимость 360000 р. (расположены на территории одного муниципального образования).

**Требуется. Исчислите годовые суммы налога на имущество физических лиц. Укажите сроки уплаты.**

**Задание № 1**

В собственности индивидуального предпринимателя имеются:

- два грузовых автомобиля «КАМАЗ» с мощностью двигателя по 300 л.с.;
- три грузовых автомобиля «ЗИЛ» с мощностью двигателя по 240 л.с.;
- четыре легковых автомобиля «ЖИГУЛИ» с мощностью двигателя по 80 л.с.;
- три легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя по 110 л.с.;
- один автобус с мощностью двигателя 150 л.с.

**Определить: общую сумму транспортного налога, которую должен заплатить индивидуальный предприниматель.**

**Деловая игра  
«Определение НДФЛ»**

Преподаватель перед студентами, участниками игры ставит задачу следующего содержания.



Организация использует натуральную форму оплаты труда. За январь 2011 г. в пользу работников организации начислено заработной платы на сумму 86900 руб. Сумма НДФЛ составила 5000 руб.

В счет зарплаты работников выдано 1300 единиц продукции собственного производства (кофемолок) по цене 63 за единицу в т.ч. НДС. В течение декабря 2005 г. продукция реализовывалась сторонним потребителям по цене 80 руб., что соответствует рыночной цене на данную продукцию.

Требуется определить правильность исчисления налога на доходы. В случае обнаружения ошибки указать на нее, определить меру ответственности за нарушение налогового законодательства.

Количество дней просрочки платежа составили 30 дней.

Решить задачу с точки зрения:

- 1) бухгалтера;
- 2) налогового инспектора.

Сделать выводы.

### **Тесты промежуточного контроля знаний**

**1) Для каких целей вводятся налоги в современном обществе:**

- а) для покрытия государственных расходов;
- б) для реализации целей политика государства;
- в) только для регулирования экономических процессов в обществе;
- г) исключительно для содержания аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

**2) Какие признаки характерны для налогов:**

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) индивидуальная безэквивалентность.

**3) Выберите наиболее правильное и полное определение сборов:**

- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;
- б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, взимаемый с организаций и физических лиц, в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

**4) Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:**

- а) в пользу налогоплательщиков;
- б) по решению органов власти в каждом конкретном случае;
- в) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов).

**5) Налоговые агенты могут:**

- а) удерживать налог с заработной платы налогоплательщика;
- б) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов;
- в) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет;
- г) перечислять налоги в соответствующий бюджет.

**6) Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам:**

- а) организации и физические лица;
- б) органы государственных внебюджетных фондов;
- в) органы внутренних дел;
- г) Министерство финансов РФ.

**7) Перечислить категории, которые признаются налогоплательщиками и плательщиками сборов:**

- а) юридические и физические лица;
- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организации;
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) индивидуальные предприниматели.

**8) Кто в конечном итоге несет экономическое бремя налогообложения:**

- а) налогоплательщики;
- б) носитель налога;
- в) налоговый агент;
- г) сборщик налогов.

**9) Налогоплательщики имеют право:**

- а) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- б) вставать на учет в налоговых органах;
- в) уплачивать налоги.

**10) Налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:**

- а) трех лет;
- б) четырех лет;
- в) пяти лет;
- г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя.

**11) На основании чего действует законный представитель налогоплательщика - физического лица:**

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенностью;
- г) устной договоренностью.

**12) Под налоговой базой в соответствии с российским законодательством понимается:**

- а) стоимостное выражение объекта налогообложения;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения.

**13) Что представляет собой налоговая ставка:**

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

**14) Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:**

- а) законами субъектов РФ;
- б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом;
- в) органами субъектов РФ.

**15) Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:**

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов РФ;
- в) местные налоги и сборы.

**16) Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:**

- а) не могут изменяться, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;
- б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;

в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

**17) Акты законодательства о налогах вступают в силу:**

а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее 1го января года, следующего за годом их принятия

**18) При установлении регионального налога законодательными органами субъектов РФ налоговые льготы:**

а) не могут предусматриваться;

б) могут предусматриваться;

в) могут предусматриваться только для определенных категорий налогоплательщиков.

**19) Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:**

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов РФ;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов РФ.

**20) Региональные и местные налоги и сборы, не предусмотренные кодексом:**

а) не могут устанавливаться;

б) могут устанавливаться только на один налоговый период;

в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

**21) К региональным налогам относятся:**

а) налог на имущество организаций;

б) земельный налог;

в) водный налог.

**22) К федеральным налогам относятся:**

а) налог на имущество физических лиц;

б) водный налог;

в) транспортный налог.

**23) К местным налогам относятся:**

г) налог на пользование недрами;

д) налог на рекламу;

е) земельный налог.

**24) Сведения о действующих региональных налогах и сборах ежеквартально публикуются:**

а) Федеральной налоговой службой;

б) Министерством юстиции;

в) Министерством финансов РФ.

**25) Сведения о действующих местных налогах и сборах публикуются региональными налоговыми органами:**

а) ежеквартально;

б) не реже одного раза в квартал;

в) не реже одного раза в год.

**26) К специальным налоговым режимам относятся:**

а) системы, принимаемые федеральными законами;

б) установление единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности;

в) система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

**27) В каком порядке представляются налоговые вычеты по НДС при приобретении производственного оборудования, требующего монтажа, при условии, что оплата произведена, счет-фактура имеется:**

а) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся по мере постановки на учет в качестве объекта основных средств с момента начисления амортизации по этому объекту;

б) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся в момент передачи указанного оборудования в монтаж;

в) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производится в момент оприходования указанного оборудования.

**28) В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана:**

а) вести раздельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров;

б) вести раздельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС;

в) составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобождаемых от НДС.

**29) Может ли организация в случае приобретения легковых автомобилей и микроавтобусов для производственных целей на сумму уплаченных поставщику сумм НДС уменьшить сумму своих платежей по НДС в бюджет:**

а) да;

б) нет.

**30) Можно ли принять к вычету НДС по авиабилетам, если службы аэропорта не выдают счет-фактуру?**

а) нет;

б) можно;

в) можно, если в авиабилетах сумма НДС выделена отдельной строкой

**31) Налоговым периодом для транспортного налога признается:**

а) Месяц;

б) Квартал;

в) Календарный год.

**32) В случае регистрации транспортного средства и снятия его с учета в течении налогового периода суммы налога исчисляются:**

а) С учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течении которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

б) С учетом коэффициента 1,5, если регистрация или снятие с регистрации было произведено во второй половине календарного года;

в) С учетом коэффициента, порядок расчета которого определяется законами субъектов РФ;

г) Без учета срока использования, т.е. за полный год.

**33) Должна ли организация уплачивать транспортный налог по принадлежащему ей и зарегистрированному в ГИБДД автомобилю, если он находится на капитальном ремонте более трех месяцев:**

а) Да

б) Нет.

**34) Налоговая декларация по земельному налогу представляется организациями не позднее :**

а) 31 декабря текущего года

б) 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) 15 сентября текущего года

**35) Налоговая база по земельному налогу определяется как:**

а) площадь земельного участка;

- б) кадастровая стоимость;
  - в) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями
- 36) Для налогоплательщиков, которым отчетный период определен как квартал, авансовые платежи по налогу составляют:**
- а) одну четвертую произведения соответствующей налоговой ставки и кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января финансового года;
  - б) половину произведения соответствующей налоговой ставки и кадастровой стоимости земельного участка;
- 37) Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися организациями или индивидуальными предпринимателями, определяется:**
- а) налогоплательщиками самостоятельно;
  - б) налоговыми органами;
  - в) налоговыми органами по заявлению налогоплательщика
- 38) Гражданами физическими лицами сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, начисляется:**
- а) самостоятельно по согласованию с налоговыми органами;
  - б) налоговыми органами;
  - в) самостоятельно.
- 39) В отношении земельного участка (его доли), перешедшего по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная:**
- а) с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
  - б) с месяца открытия наследства;
  - в) с 1-го дня открытия наследства.
- 40) В каком размере устанавливается льготная ставка для земель, используемых для сельскохозяйственного производства и занятых жилым фондом:**
- а) не более 0,3% и 1,5% для других категорий земель;
  - б) не более 0,5% и 1,3% для других категорий земель;
  - в) не менее 0,3% и 1,5% для других категорий земель.

## **ИТОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ**

### **Материалы итогового тестирования по дисциплине**

- 1) Для каких целей вводятся налоги в современном обществе:**
- а) для покрытия государственных расходов;
  - б) для реализации целей политика государства;
  - в) только для регулирования экономических процессов в обществе;
  - г) исключительно для содержания аппарата государственной власти и бюджетной сферы.
- 2) Какие признаки характерны для налогов:**
- а) добровольность;
  - б) безвозмездность;
  - в) обязательность;
  - г) индивидуальная безэквивалентность.
- 3) Выберите наиболее правильное и полное определение сборов:**
- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;
  - б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
  - в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
  - г) обязательный, взимаемый с организаций и физических лиц, в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

**4) Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:**

- а) в пользу налогоплательщиков;
- б) по решению органов власти в каждом конкретном случае;
- в) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов).

**5) Налоговые агенты могут:**

- а) удерживать налог с заработной платы налогоплательщика;
- б) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов;
- в) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет;
- г) перечислять налоги в соответствующий бюджет.

**6) Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам:**

- а) организации и физические лица;
- б) органы государственных внебюджетных фондов;
- в) органы внутренних дел;
- г) Министерство финансов РФ.

**7) Перечислить категории, которые признаются налогоплательщиками и плательщиками сборов:**

- а) юридические и физические лица;
- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организации;
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) индивидуальные предприниматели.

**8) Кто в конечном итоге несет экономическое бремя налогообложения:**

- а) налогоплательщики;
- б) носитель налога;
- в) налоговый агент;
- г) сборщик налогов.

**9) Налогоплательщики имеют право:**

- а) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- б) вставать на учет в налоговых органах;
- в) уплачивать налоги.

**10) Налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:**

- а) трех лет;
- б) четырех лет;
- в) пяти лет;
- г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя.

**11) На основании чего действует законный представитель налогоплательщика - физического лица:**

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенностью;
- г) устной договоренностью.

**12) Под налоговой базой в соответствии с российским законодательством понимается:**

- а) стоимостное выражение объекта налогообложения;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения.

**13) Что представляет собой налоговая ставка:**

- а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

б) величину, установленную в процентах или других измерениях;

в) стоимостную характеристику налоговой базы.

**14) Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:**

ж) законами субъектов РФ;

з) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом;

и) органами субъектов РФ.

**15) Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:**

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов РФ;

в) местные налоги и сборы.

**16) Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:**

а) не могут изменяться, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;

б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;

в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

**17) Акты законодательства о налогах вступают в силу:**

а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее 1го января года, следующего за годом их принятия

**18) При установлении регионального налога законодательными органами субъектов РФ налоговые льготы:**

а) не могут предусматриваться;

б) могут предусматриваться;

в) могут предусматриваться только для определенных категорий налогоплательщиков.

**19) Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:**

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов РФ;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов РФ.

**20) Региональные и местные налоги и сборы, не предусмотренные кодексом:**

а) не могут устанавливаться;

б) могут устанавливаться только на один налоговый период;

в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

**21) К региональным налогам относятся:**

а) налог на имущество организаций;

б) земельный налог;

в) водный налог.

**22) К федеральным налогам относятся:**

а) налог на имущество физических лиц;

б) водный налог;

в) транспортный налог.

**23) К местным налогам относятся:**

к) налог на пользование недрами;

л) налог на рекламу;

м) земельный налог.

**24) Сведения о действующих региональных налогах и сборах ежеквартально публикуются:**

а) Федеральной налоговой службой;

б) Министерством юстиции;

в) Министерством финансов РФ.

**25) Сведения о действующих местных налогах и сборах публикуются региональными налоговыми органами:**

- а) ежеквартально;
- б) не реже одного раза в квартал;
- в) не реже одного раза в год.

**26) К специальным налоговым режимам относятся:**

- а) системы, принимаемые федеральными законами;
- б) установление единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности;
- в) система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

**27) В каком порядке представляются налоговые вычеты по НДС при приобретении производственного оборудования, требующего монтажа, при условии, что оплата произведена, счет-фактура имеется:**

- б) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся по мере постановки на учет в качестве объекта основных средств с момента начисления амортизации по этому объекту;
- г) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся в момент передачи указанного оборудования в монтаж;
- д) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производится в момент оприходования указанного оборудования.

**28) В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана:**

- г) вести отдельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров;
- д) вести отдельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС;
- е) составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобождаемых от НДС.

**29) Может ли организация в случае приобретения легковых автомобилей и микроавтобусов для производственных целей на сумму уплаченных поставщику сумм НДС уменьшить сумму своих платежей по НДС в бюджет:**

- в) да;
- г) нет.

**30) Можно ли принять к вычету НДС по авиабилетам, если службы аэропорта не выдают счет-фактуру?**

- г) нет;
- д) можно;
- е) можно, если в авиабилетах сумма НДС выделена отдельной строкой

**31) Организация реализовала товары, сумма НДС предъявлена покупателю, получена и уплачена в бюджет. В течение гарантийного срока покупатель возвратил товар в связи с обнаружением в нем дефектов. Суммы НДС, предъявленные организацией-продавцом покупателю и уплаченные в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата**

- г) подлежат вычету на дату возврата товара;
- д) не подлежат вычету;
- е) подлежат вычету после отражения в учете операций по возврату товара, но не позднее одного года с момента его возврата.

**32) Подлежит ли налоговому вычету НДС, уплаченный организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, предприятию - поставщику?**

- в) да;
- г) нет.



**33) При уплате НДС по импортным подакцизным товарам при прохождении таможенной базой для исчисления налога являются:**

- г) таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз;
- д) контрактная стоимость;
- е) таможенная стоимость.

**34) Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:**

- а) являются объектом налогообложения НДС;
- б) не являются объектом налогообложения НДС;
- в) являются объектом налогообложения НДС при заключении договора простого товарищества.

**35) В каком порядке представляются налоговые вычеты по НДС при приобретении производственного оборудования, требующего монтажа, при условии, что оплата произведена, счет-фактура имеется:**

- г) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся по мере постановки на учет в качестве объекта основных средств с момента начисления амортизации по этому объекту;
- д) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся в момент передачи указанного оборудования в монтаж;
- е) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производится в момент оприходования указанного оборудования.

**36) В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана:**

- г) вести раздельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров;
- д) вести раздельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС;
- е) составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобождаемых от НДС.

**37) Может ли организация в случае приобретения легковых автомобилей и микроавтобусов для производственных целей на сумму уплаченных поставщику сумм НДС уменьшить сумму своих платежей по НДС в бюджет:**

- в) да;
- г) нет.

**38) Можно ли принять к вычету НДС по авиабилетам, если службы аэропорта не выдают счет-фактуру?**

- г) нет;
- д) можно;
- е) можно, если в авиабилетах сумма НДС выделена отдельной строкой.

**39) НДС, уплаченный организацией при приобретении материальных ресурсов, использованных при производстве отгруженной на экспорт продукции:**

- г) не подлежит возмещению из бюджета и относится на издержки производства и обращения;
- д) подлежит возмещению из бюджета при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения со страной, в которую осуществляется экспорт;
- е) подлежит возмещению из бюджета на основании отдельной налоговой декларации и документов, определяемых законом.

**40) Один раз в квартал, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, имеют право уплачивать НДС налогоплательщики**

- а) субъекты малого предпринимательства с выручкой от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС и налога с продаж, не превышающей 3 млн. руб. в целом за квартал;

- г) с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС и налога с продаж, не превышающими 1 млн. руб.;
- д) субъекты малого предпринимательства независимо от размера выручки от реализации товаров (работ, услуг).

**41) Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации:**

- г) облагается НДС;
- д) не облагается НДС, так как в отношении данной операции установлена льгота;
- е) не облагается НДС, так как данная операция не признается объектом налогообложения.

**42) Организация реализовала товары, сумма НДС предъявлена покупателю, получена и уплачена в бюджет. В течение гарантийного срока покупатель возвратил товар в связи с обнаружением в нем дефектов.**

**Суммы НДС, предъявленные организацией-продавцом покупателю и уплаченные в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата**

- а) подлежат вычету на дату возврата товара;
- г) не подлежат вычету;
- д) подлежат вычету после отражения в учете операций по возврату товара, но не позднее одного года с момента его возврата.

**43) Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:**

- в) являются объектом налогообложения НДС;
- г) не являются объектом налогообложения НДС;
- в) являются объектом налогообложения НДС при заключении договора Простого товарищества.

**44) Суммы НДС, уплаченные при приобретении сырья, использованного при производстве экспортной продукции, предъявляются к вычету:**

- в) при наличии документов, подтверждающих реальный экспорт;
- г) при наличии документов, подтверждающих реальный экспорт и факт поступления средств за экспортную продукцию.

**45) Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:**

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации.

**46) В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом:**

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

**47) Плательщиками акцизов являются:**

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) филиалы российских организаций.

**48) Подакцизными признаются следующие товары:**

- а) пиво;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия;
- г) легковые автомобили;
- д) изделия из натурального меха.

**49) К подакцизным товарам относятся следующие товары:**

- а) нашатырный спирт;

- б) вино крепленое;
- в) десертный напиток с содержанием спирта 2%;
- г) водка.

**50) Подакцизными являются следующие товары:**

- а) сигареты;
- б) этиловый спирт;
- в) коньячный спирт;
- г) золотая табакерка.

**51) Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:**

- а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;
- б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;
- в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;

**52) К подакцизным не относятся следующие товары:**

- а) прямогонный бензин;
- б) яхты;
- в) дизельное топливо;
- г) вино.

**53) Датой реализации для целей налогообложения по подакцизным товарам признается:**

- а) дата оплаты;
- б) дата отгрузки;
- в) дата оприходования;
- г) дата отгрузки либо дата оплаты — в зависимости от принятой учетной политики.

**54) Укажите верное утверждение в отношении ставок акциза:**

- а) установлены специфические по всем товарным группам;
- б) установлены как специфические, так и адвалорные;
- в) установлены специфические и комбинированные по подакцизным товарам;
- г) могут дифференцироваться внутри товарной группы.

**55) Суммы, уплаченные при приобретении акцизных марок либо специальных региональных марок:**

- а) относятся за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщика после уплаты налога на прибыль организаций;
- б) включаются в состав расходов, учитываемых в целях исчисления налога на прибыль организаций;
- в) подлежат вычету из общей суммы акциза, исчисленной на объем реализованной (переданной) продукции.

**56) Налоговым периодом для данного налога является:**

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) календарный квартал.

**57) Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как:**

- а) Сумма акциза = (Объект обложения + НДС) • Ставка налога;
- б) Сумма акциза = (Объект обложения — НДС) • Ставка налога;
- в) Сумма акциза ~ Объект обложения • Ставка налога.

**58) Увеличивается ли налоговая база по организации, выпускающей как подакцизную, так и не подакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи от потенциального покупателя:**

- а) налоговая база не увеличивается;

б) налоговая база увеличивается, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;

в) налоговая база увеличивается в любом случае на все поступившие суммы.

**59) Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:**

а) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

**60) Перечислите категории доходов, которые признаются внереализационными:**

а) доходы в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;

б) доходы от реализации основных средств;

в) доходы от реализации уцененных товарно-материальных ценностей.

**Критерии оценки знаний студентов**

Итоговая зачетная оценка знаний студента оценивается по системе «зачет-незачет». Для студентов учитываются: выполнение самостоятельной работы, участие студента в деловых играх, лабораторных занятиях, написание итогового теста.

Зачет ставится при условии выполнения всех заданий и правильном ответе на 50% и более вопросов в итоговом тесте.

Если студент своевременно не выполнил самостоятельную работу, то допускается к итоговому тесту только после ее выполнения.

Незачет ставится при условии невыполнения самостоятельной работы и правильном ответе на менее чем 50% вопросов итогового теста.

**9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Основная литература:**

1. Дадашев, А.З. Налоговый контроль в Российской Федерации [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / А.З. Дадашев, И.Р. Пайзулаев. - М. : КноРус, 2009. - 128 с.

2. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. : рек. Мин. обр. РФ / под ред. И. А. Майбурова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008, 2009. - 510 с.

3. Налоговое администрирование [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КноРус, 2009. - 447 с.

**Дополнительная литература:**

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб.: рек. УМО / И. М. Александров. - М. : Дашков и К, 2009. - 318 с.

2. Кисилевич, Т.И. Практикум по налоговым расчетам [Текст] : Учеб. пособие: рек. УМО / Т.И. Кисилевич. - М. : Финансы и статистика, 2002, 2004. - 312 с.

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электрон. учеб. / под ред. И. А. Майбурова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 1 с.

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электрон. учеб. / под ред. Д. Г. Черника. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 1 с.

5. Налогообложение организаций финансового сектора экономики [Текст] : практикум по дисц.: учеб. пособие: рек. УМО / под ред. Л. И. Гончаренко. - М. : Финансы и статистика, 2005. - 144 с.

6. Практикум по налогам и налогообложению [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / под ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КноРус, 2007. - 174 с.

7. Практикум по федеральным налогам и сборам с организаций [Текст] : учеб. пособие: рек. УМО / под ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КноРус, 2007. - 278 с.

**Периодические издания:**

1. Коммерсантъ. Деньги
2. Налоговый вестник
3. Российская газета
4. Финансовая газета
5. Финансовый менеджмент
6. Финансы и кредит
7. Экономист

**Программное обеспечение и Интернет-ресурсы**

<b>Наименование ресурса</b>	<b>Краткая характеристика</b>
Консультант-плюс	Справочно-правовая система. Содержит законодательную базу, нормативно-правовое обеспечение, статьи
Гарант	Справочно-правовая система. Содержит законодательную базу, нормативно-правовое обеспечение, статьи
<a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>	Министерство финансов РФ. Информация о состоянии и развитие финансовой системы страны, показатели развития экономики, деятельность органов финансового контроля.
<a href="http://www.amurobl.ru">www.amurobl.ru</a>	Правительство Амурской области. Раздел «Экономика и финансы» содержит информацию о налоговой политике области.
<a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>	Сайт Федеральной налоговой службы. Законодательная и нормативная база. Практика исчисления и уплаты налогов.

**10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Оргтехника (персональные компьютеры, принтеры, сканеры, мультимедиа аппаратура), имеющаяся на кафедре используется для проведения лекционных и практических занятий.

К программному обеспечению, используемому для проведения занятий относится: Windows, Microsoft Office.