

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 20.09.2022 08:46:21
Уникальный программный ключ:
94732c3d953a82d495dcc3155d5c573883fedd18

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ

(СамГУПС)

Филиал СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

РАССМОТРЕНА

на заседании Ученого совета филиала
СамГУПС в г. Нижнем Новгороде
протокол от 28 июня 2022 г. № 1



УТВЕРЖДАЮ:
Директор филиала

Н.Н. Маланичева

05 июля 2022 г.

Контроль налоговых расчетов

рабочая программа дисциплины

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

Форма обучения: заочная

Нижний Новгород 2022

Программу составил: Яшкова Н.В.

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «14» апреля 2021 г. № 293.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»

Протокол от «18» июня 2022 г. № 10

Зав. кафедрой, канд. техн. наук, проф. _____



ПОДПИСА

И.В. Каспаров

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Цели и задачи дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Контроль налоговых расчетов» является формирование у студентов навыков по проведению контрольных мероприятий, направленных на проверку правильности проведения расчета налоговых платежей.

Задачи дисциплины:

- сформировать навыки по контролю правильности определения налогооблагаемой базы;
- сформировать навыки по контролю правильности применения налоговых льгот и налоговых ставок;
- сформировать навыки по контролю за правильностью исчисления сумм налогов.

1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Компетенции и индикаторы, формируемые в процессе изучения дисциплины	Планируемые результаты освоения дисциплины
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	
ОПК-2.1. Применяет методы сбора, обработки и систематизации информации в регистрах бухгалтерского учета и налоговой отчетности	Знать: - налоговые регистры; - требования, предъявляемые составлению и предоставлению налоговой документации; - методики формирования налоговой отчетности
	Уметь: - составлять налоговые регистры; - применять требования, предъявляемые составлению и предоставлению налоговой документации; - применять методики формирования налоговой отчетности
	Владеть: - навыками составления налоговых регистров; - требованиями, предъявляемыми к составлению и предоставлению налоговой документации; - методиками формирования налоговой отчетности
ОПК-3. Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	
ОПК-3.3. Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	Знать: - нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление налогов; - налоговые льготы, налогооблагаемую базу, налоговые ставки по каждому виду налогов; - методику налоговых расчетов
	Уметь: - применять нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление налогов;

	- применять налоговые льготы, налоговые ставки, определять налогооблагаемую базу по каждому виду налогов; - применять методику налоговых расчетов
	Владеть: - нормативно-правовой базой, регламентирующей исчисление налогов; - навыками применения налоговых льгот, определения налогооблагаемой базы; - налоговыми расчетами

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Контроль налоговых расчетов» относится к факультативным дисциплинам.

Код дисциплины	Наименование дисциплины	Коды формируемых компетенций, индикаторов
Осваиваемая дисциплина		
ФТД.01	Контроль налоговых расчетов	ОПК-2 (ОПК-2.1) ОПК-3 (ОПК-3.3)
Предшествующие дисциплины		
	нет	
Дисциплины, осваиваемые параллельно		
Б1.О.17	Бухгалтерский учет	ОПК-2 (ОПК-2.1)
Б1.О.20	Налоги и налогообложение	ОПК-2 (ОПК-2.1) ОПК-3 (ОПК-3.3)
Последующие дисциплины		
Б3.01	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы	ОПК-2 (ОПК-2.1) ОПК-3 (ОПК-3.3)

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделяемых на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

3.1. Распределение объема учебной дисциплины на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Всего часов по учебному плану	Курсы
		3
Общая трудоемкость дисциплины:		
- часов	72	72
- зачетных единиц	2	2
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), часов	8,25	8,25
<i>из нее аудиторные занятия, всего</i>	8,25	8,25
в т.ч. лекции	4	4
практические занятия	4	4
лабораторные работы		
КА	0,25	0,25
КЭ		
Самостоятельная подготовка к экзаменам в период экзаменационной сессии (контроль)	3,75	3,75
Самостоятельная работа	60	60

в том числе на выполнение:		
контрольной работы		
расчетно-графической работы		
реферата		
курсовой работы		
курсового проекта		
Виды промежуточного контроля	За	За
Текущий контроль (вид, количество)		

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Темы и краткое содержание курса

Тема 1. Контроль налога на добавленную стоимость

Налогоплательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Объект налогообложения. Товары и услуги, освобождаемые от налогообложения. Налоговая ставка. Определение налоговой базы. Налоговые вычеты. Правила уплаты налога и предоставления налоговой декларации.

Тема 2. Контроль налога на доходы физических лиц

Налогоплательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Вычеты при исчислении налоговой базы по НДФЛ. Налоговые ставки.

Тема 3. Контроль налога на прибыль

Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Налогооблагаемые и необлагаемые доходы и расходы организации. Налоговая база. Налоговый период. Методы признания доходов и расходов. Ставки налога.

Тема 4. Контроль специальных налоговых режимов

Упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Правила применения УСН и ЕНВД. Налоговые ставки. Налоговая база. Налоговый период.

Тема 5. Контроль транспортного налога

Налогоплательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы.

Тема 6. Контроль налога на игорный бизнес

Налогоплательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы.

Тема 7. Контроль налога на имущество организаций

Налогоплательщики налога на имущество. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки.

Тема 8. Контроль земельного налога

Налогоплательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы.

4.2. Распределение часов по темам и видам учебной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Виды учебных занятий		
		Аудиторные занятия, в том числе		СР
		ЛК	ПЗ	
Тема 1. Контроль налога на добавленную стоимость	9	1	1	7
Тема 2. Контроль налога на доходы физических лиц	9	1	1	7
Тема 3. Контроль налога на прибыль	9	1	1	7
Тема 4. Контроль специальных налоговых режимов	9	1	1	7
Тема 5. Контроль транспортного налога	7			7
Тема 6. Контроль налога на игорный бизнес	7			7
Тема 7. Контроль налога на имущество	7			7
Тема 8. Контроль земельного налога	11			11
КА	0,25			
КЭ				
Контроль	3,75			
Итого	72	4	4	60

4.3. Тематика практических занятий

Тема практического занятия	Количество часов
Тема Контроль налога на добавленную стоимость	1
Тема Контроль налога на доходы физических лиц	1
Тема Контроль налога на прибыль	1
Тема Контроль специальных налоговых режимов	1
Итого	4

4.4. Тематика лабораторных работ занятий

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

4.5. Тематика контрольных работ

Контрольные работы учебным планом не предусмотрены.

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

5.1. Распределение часов по темам и видам самостоятельной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Вид работы
Тема 1. Контроль налога на добавленную стоимость	7	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с цифровыми технологиями.
Тема 2. Контроль налога на доходы физических лиц	7	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к

		промежуточной аттестации. Работа с цифровыми технологиями.
Тема 3. Контроль налога на прибыль	7	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с цифровыми технологиями.
Тема 4. Контроль специальных налоговых режимов	7	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с цифровыми технологиями.
Тема 5. Контроль транспортного налога	7	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с цифровыми технологиями.
Тема 6. Контроль налога на игорный бизнес	7	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с цифровыми технологиями.
Тема 7. Контроль налога на имущество	7	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с цифровыми технологиями.
Тема 8. Контроль земельного налога	11	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с цифровыми технологиями.
ИТОГО	60	

5.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов с указанием места их нахождения

- учебная литература – библиотека филиала;
- методические рекомендации по самостоятельному изучению теоретического материала.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Вид оценочных средств	Количество
Текущий контроль	
Контрольная работа	Учебным планом не предусмотрено
Курсовая работа (курсовой проект)	Учебным планом не предусмотрено
Промежуточный контроль	
Зачет	1

Фонд оценочных средств представлен в приложении к рабочей программе

7. Перечень основной и дополнительной литературы

7.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л1.1	Мищенко, В.В.	Налоги и налогообложение : учебное пособие	Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2016. - 402 с. - Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/105466	Электронный ресурс
Л1.2	Е.В. Королёва	Налоги и налоговая политика : учебное пособие	КГСХА, 2018. - 69 с. - Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/133600	Электронный ресурс
7.2. Дополнительная литература				
Л2.1	Е.В. Королёва	Налоги и налоговая политика: учебное пособие	КГСХА, 2018. — 69 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/133600	Электронный ресурс
Л2.2	Починок Н.Б.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Москва: РГСУ, 2018. — 220 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/158523	Электронный ресурс

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт филиала.
2. Электронная библиотечная система.
3. Поисковая система «Яндекс» для доступа к тематическим информационным ресурсам.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенты должны посетить лекционные и практические занятия, проводить самостоятельную работу, сдать зачет.

Лекционные занятия составляют основу теоретического обучения, включают в себя систематизированные основы знаний по дисциплине, концентрируют внимание обучающихся на наиболее сложных и узловых вопросах микро и макроэкономики. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на выполнение самостоятельной работы. В ходе лекций студентам рекомендуется:

- вести конспектирование учебного материала;
- обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных категорий и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению;
- задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Практические занятия - это активная форма учебного процесса. Они являются дополнением лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся, а также средством формирования умений и навыков, закрепления теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях. Практические занятия включают в себя решение задач.

Важной частью самостоятельной работы является чтение учебной и научной литературы. В рамках самостоятельной работы студент должен рассмотреть теоретический материал, который не выносится на лекционный курс, а также используя сквозные и цифровые технологии подготовить материал для работы на практических занятиях.

Подготовка к зачету предполагает:

- изучение рекомендуемой литературы;
- изучение конспектов лекций;
- работу с цифровыми технологиями.

10. Перечень информационных технологий, программного обеспечения и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Для демонстрации презентаций используется программное обеспечение Microsoft Office (PowerPoint).

Для проведения диагностики статистических показателей и для работы с электронными таблицами используется программное обеспечение Microsoft Office (Excel).

Для проведения текущей аттестации - тестограф GogleForm, Moodle.

Для проведения промежуточной аттестации – система Moodle.

Профессиональные базы данных, используемые для изучения дисциплины (свободный доступ)

1. Главбух – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/>
2. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

11.1. Требования к аудиториям (помещениям, кабинетам) для проведения занятий с указанием соответствующего оснащения

Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой специалитета (проведение занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации) - кабинет «Экономики», аудитория № 602. Специализированная мебель: столы ученические - 23 шт., стулья ученические - 46 шт., доска настенная (маркерная) - 1 шт., стол преподавателя - 1 шт., стул преподавателя - 1 шт. Технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: переносной экран, переносной проектор, ноутбук. Учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие программе учебной дисциплины - комплект плакатов и презентаций (хранится на кафедре).

11.2. Перечень лабораторного оборудования

Лабораторное оборудование не предусмотрено.

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по учебной дисциплине

КОНТРОЛЬ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения учебной дисциплины

1.1. Перечень компетенций

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.

Индикатор ОПК-2.1. Применяет методы сбора, обработки и систематизации информации в регистрах бухгалтерского учета и налоговой отчетности.

ОПК-3. Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Индикатор ОПК-3.3. Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации.

1.2. Этапы формирования компетенций в процессе освоения учебной дисциплины

Наименование этапа	Содержание этапа (виды учебной работы)	Коды формируемых на этапе компетенций, индикаторов
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	Лекции, самостоятельная работа студентов с теоретической базой, практические занятия	ОПК-2 (ОПК-2.1) ОПК-3 (ОПК-3.3)
Этап 2. Формирование умений	Практические занятия	ОПК-2 (ОПК-2.1) ОПК-3 (ОПК-3.3)
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	Практические занятия	ОПК-2 (ОПК-2.1) ОПК-3 (ОПК-3.3)
Этап 4. Проверка усвоенного материала	Зачет	ОПК-2 (ОПК-2.1) ОПК-3 (ОПК-3.3)

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап формирования компетенции	Код компетенции, индикатора	Показатели оценивания компетенций	Критерии	Способы оценки
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	ОПК-2 (ОПК-2.1) ОПК-3 (ОПК-3.3)	- посещение лекционных и практических занятий; - ведение конспекта лекций; - участие в обсуждении теоретических вопросов на занятии;	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение; - активное участие в обсуждении теоретических вопросов;	участие в дискуссии

Этап 2. Формирование умений	ОПК-2 (ОПК-2.1) ОПК-3 (ОПК-3.3)	- решение практических задач	- успешное самостоятельное решение практических задач	отчет по решению практически х задач
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	ОПК-2 (ОПК-2.1) ОПК-3 (ОПК-3.3)	- решение практических задач	- успешное самостоятельное решение практических задач	отчет по решению практически х задач
Этап 4. Проверка усвоенного материала	ОПК-2 (ОПК-2.1) ОПК-3 (ОПК-3.3)	- зачет	- ответы на вопросы зачета	устный ответ

2.2. Критерии оценивания компетенций по уровню их сформированности

Код компетенции, индикатора	Уровни сформированности компетенций		
	базовый	средний	высокий
ОПК-2 (ОПК-2.1)	Знать: - налоговые регистры Уметь: - составлять налоговые регистры Владеть: - навыками составления налоговых регистров	Знать: - требования, предъявляемые составлению и предоставлению налоговой документации Уметь: - применять требования, предъявляемые составлению и предоставлению налоговой документации Владеть: - требованиями, предъявляемыми к составлению и предоставлению налоговой документации	Знать: - методики формирования налоговой отчетности Уметь: - применять методики формирования налоговой отчетности Владеть: - методиками формирования налоговой отчетности
ОПК-3 (ОПК-3.3)	Знать: - нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление налогов Уметь: - применять нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление налогов Владеть: - нормативно-правовой базой, регламентирующей исчисление налогов	Знать: - налоговые льготы, налогооблагаемую базу, налоговые ставки по каждому виду налогов Уметь: - применять налоговые льготы, налоговые ставки, определять налогооблагаемую базу по каждому виду налогов Владеть: - навыками применения налоговых льгот, определения налогооблагаемой базы	Знать: - методику налоговых расчетов Уметь: - применять методику налоговых расчетов Владеть: - налоговыми расчетами

2.3. Шкалы оценивания формирования индикаторов достижения компетенций

а) Шкала оценивания зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Зачтено	Все индикаторы достижений компетенции сформированы на уровне не ниже базового и студент отвечает на дополнительные вопросы: - прочно усвоил предусмотренной программой материал; - правильно, аргументировано ответил на все вопросы; - показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса, других изучаемых предметов; - без ошибок выполнил практическое задание.
Не зачтено	Все индикаторы достижений компетенции сформированы на уровне ниже базового и студент затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Выставляется студенту, который не справился с 50% вопросов и заданий билета, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки. Не может ответить на дополнительные вопросы, предложенные преподавателем

3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Код компетенции, индикатора	Этапы формирования компетенции	Типовые задания (оценочные средства)
ОПК-2 (ОПК-2.1) ОПК-3 (ОПК-3.3)	Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	- дискуссия: вопросы для обсуждения (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 2. Формирование умений (решение задачи по образцу)	- задачи (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	- задачи (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 4. Проверка усвоенного материала	- вопросы к зачету (приложение 1)

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Зачет

Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. Зачет с оценкой проходит в форме собеседования по теоретическим вопросам. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций студента. Аудиторное время, отведенное студенту, на подготовку - 30 мин.

Практические занятия

Практические занятия - метод репродуктивного обучения, обеспечивающий связь теории и практики, содействующий выработке у студентов умений и навыков применения знаний, полученных на лекции и в ходе самостоятельной работы.

При проведении практических занятий студенты анализируют статистические данные, характеризующие налогов и налогообложения. Работают с нормативной базой. Изучают и проводят анализ различных государственных программа и проектов.

Дискуссия

При проведении дискуссии студентам для обсуждения предлагаются вопросы по теме, отведенной на практическое занятие (согласно рабочей программе учебной дисциплины). При ответе на вопросы студентам необходимо определить особенности налогов и налогообложения. Также при ответе на вопросы необходимо провести анализ различных режимов налогообложения.

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции и классификация налогов.
3. Элементы налогообложения.
4. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
5. Порядок и способы исчисления налога.
6. Порядок и способы уплаты налога.
7. Сроки уплаты налога.
8. Налоговый кодекс РФ и его значение.
9. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
10. Права налогоплательщиков
11. Обязанности налогоплательщика.
12. Права налоговых органов
13. Обязанности налоговых органов
14. Понятие и виды налоговой ответственности.
15. Налоговая декларация
16. Дата уплаты налога
17. Налоговый период
18. Налогооблагаемая база
19. Состав налоговых правонарушений.
20. Понятие налогового контроля.
21. Формы и виды налогового контроля
22. Налоговая декларация
23. Внесение изменений в налоговую декларацию
24. Объект налогообложения
25. Принципы определения доходов
26. Возникновение и прекращение обязанностей по уплате налога
27. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налогов
28. Общее положение о налоговом контроле
29. Налоговый контроль
30. Налоговый контроль в виде налогового мониторинга

Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»

1. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
2. Порядок исчисления и уплаты НДС.
3. Льготы по НДС
4. Налог на доходы физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
5. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
6. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
7. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
8. Социальный налоговый вычет по НДФЛ
9. Ставки НДФЛ
10. Налогооблагаемая база по земельному налогу

11. Налоговые ставки по земельному налогу
12. Налоговые льготы по земельному налогу
13. Налогооблагаемая база по транспортному налогу
14. Налоговые ставки по транспортному налогу
15. Налоговые льготы по транспортному налогу
16. Налогооблагаемая база по налогу на имущество организаций
17. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций
18. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций
19. Налогооблагаемая база по налогу на игорный бизнес
20. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес
21. Налоговые льготы по налогу на игорный бизнес
22. Налоговые ставки по ЕНВД
23. Определение налогооблагаемой базы и суммы ЕНВД
24. Налоговые ставки по УСН
25. Определение налогооблагаемой базы и суммы налога по УСН
26. Методы признания доходов и расходов при определении налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль
27. Налоговые льготы по налогу на прибыль
28. Налоговые ставки по налогу на прибыль
29. Начисление единого сельскохозяйственного налога
30. Определение налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу

Вопросы для проверки уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»

Студент должен владеть практическими навыками по определению налогооблагаемой базы, применению налоговых ставок и налоговых льгот.

Оценочные средства

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.

Индикатор ОПК-2.1. Применяет методы сбора, обработки и систематизации информации в регистрах бухгалтерского учета и налоговой отчетности.

Тестовые задания

1. Вставьте пропущенные слова

Под налоговым периодом понимается _____ или _____ применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

2. Вставьте пропущенные слова

Если организация создана в период времени с 1 января по 30 ноября одного календарного года, первым налоговым периодом для такой организации (такого индивидуального предпринимателя) является период времени со дня создания

организации _____.

3. Вставьте пропущенные слова

Если организация создана в период времени с 1 декабря по 31 декабря одного календарного года, первым налоговым периодом для такой организации является период времени _____ по 31 декабря календарного года, следующего за годом создания организации (осуществления государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя).

4. Какую функцию выполняют налоги:

- а) фискальная и политическая
- б) фискальная и социальная
- в) экономическая и политическая
- г) фискальная и экономическая

5. Какие виды ставок применяются при налогообложении:

- а) твердые, пропорциональные и прогрессивные
- б) твердые, адвалорные и комбинированные
- в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

6. Косвенные налоги – это

- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия товаров или тариф за услугу
- б) налоги на доходы и имущество
- в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
- г) налоги на переход собственности от одного лица к другому

7. Какие бывают принципы налогообложения?

- а) политические, экономические и юридические
- б) политические, юридические и организационные
- в) экономические, юридические и организационные

8. В какой момент заканчивается обязанность выплачивать налоги?

- а) при получении инвестиционного налогового кредита
- б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
- в) при уплате налога
- г) при банкротстве предприятия

9. Соотнесите налог и уровень бюджета, к которому он относится

- 1. Региональные налоги
- 2. Местные налоги
- 3. Федеральные налоги
- а) транспортный налог
- б) НДС
- в) земельный налог
- г) налог на имущество физических лиц
- д) НДФЛ

е) налог на игорный бизнес

10. Патентная система налогообложения – это _____

11. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и _____

12. Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются _____

13. Льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым Кодексом и _____

14. Вставьте пропущенные слова

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по _____, подлежащему уплате этим налогоплательщиком

15. Вставьте пропущенные слова

Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица _____ числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

16. Вставьте пропущенные слова

Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации, она считается поданной _____.

17. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского учета
- б) Бухгалтерского и налогового учета
- в) Налогового учета

18. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика

19. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию)
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

20. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения

применяемых методов учета

- б) Изменения применяемых методов учета
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах

21. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) вообще не проверяется
- б) выездной налоговой проверке
- в) камеральной налоговой проверке

22. Налоговая декларация:

- а) аналитический регистр налогового учета
- б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом

23. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) данные бухгалтерского учета
- б) первичные учетные документы
- в) налоговая декларация

24. На каком счете ведется учет расчетов с бюджетом _____

25. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается _____.

26. Налоговая ставка по доходам, полученным по облигациям, установлена на уровне

- а) 13%
- б) 35%
- в) 9%

27. Предельная сумма для предоставления стандартного налогового вычета составляет _____

28. Укажите обязанности налогоплательщиков

- а) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом
- б) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах
- в) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения
- г) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- д) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом

29. Укажите права налогоплательщиков

- а) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность

предусмотрена настоящим Кодексом

б) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах

в) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения

г) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

д) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом

30. Налоги – это:

а) денежные содержания из каждого работающего человека

б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета

в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты

г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом

31. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:

а) стимулирование

б) равенства

в) стабильность

г) равномерности уплаты

32. К целевым налогам относятся:

а) Земельный налог, налог на восстановление минерально-сырьевой базы

б) Налог на транспортные перевозки, налог на недвижимость

в) Таможенная пошлина, водный налог

33. К специальным налоговым режимам не относится:

а) Система налогообложения, опирающаяся на патенты

б) Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции

в) Единый социальный налог

34. На основании какого регистра бухгалтерского учета определяется налогооблагаемая база по налогу на имущество

35. Подтверждением данных налогового учета являются:

а) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

б) аналитические регистры налогового учета;

в) расчет налоговой базы.

36. Вставьте пропущенное слово

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть _____ и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления

37. Функции налогов заключаются в:

а) Финансовом обеспечении расходов, которые несет государство; регулировании экономики со стороны государства; поддержании равенства между различными слоями населения; стимулировании экономики

б) Концентрации денежных средств в государственном бюджете; осуществлении контроля за расходованием государственных денежных средств; поддержании социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними

в) Равномерном распределении финансовых ресурсов государства; государственном регулировании экономики; обеспечении финансирования государственных расходов; осуществлении контроля за процессом использования государственных денежных средств

38. _____ является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению из бюджета

39. Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, _____

40. Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок

а) по мере поступления

б) в хронологическом порядке;

в) в порядке, установленном учетной политикой предприятия

41. Операция, признаваемая объектом обложения НДС:

а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

б) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества

в) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации

42. Ставка налога на прибыль составляет __%, из которых __% зачисляется в федеральный бюджет

43. Ставка по налогу на имущество организаций составляет ____%

44. Ставка по налогу на землю составляет ____%

45. При _____ методе расходы необходимо учитывать тогда, когда была произведена их фактическая оплата

46. Какие организации не могут использовать кассовый метод признания расходов:

а) компании, у которых усредненная сумма выручки за предыдущие 4

квартала без НДС более 1 млн. руб. за каждый квартал

- б) банки
- в) предприятия легкой промышленности
- г) предприятия, производящие продукты питания
- д) сельскохозяйственные организации

47. Какой бухгалтерской записью отражается начисление налога на прибыль

- а) Д99 – К 68
- б) Д 26 – К 68
- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

48. Какой бухгалтерской записью отражается начисление налога на имущество

- а) Д99 – К 68
- б) Д 26 – К 68
- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

49. Какой бухгалтерской записью отражается начисление отложенного актива

- а) Д99 – К 68
- б) Д 26 – К 68
- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

50. Какой бухгалтерской записью отражается НДС с реализации

- а) Д99 – К 68
- б) Д 90 – К 68
- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

ОПК-3. Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Индикатор ОПК-3.3. Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации.

Тестовые задания

1. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...

- а) сумму, выплаченную по больничным листам
- б) сумму взносов в ПФР
- в) величину транспортного налога
- г) сумму полученного убытка

2. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:

- а) НДФЛ
- б) налог на прибыль
- в) НДС
- г) ЕСН

3. Переход на УСН производится по решению:

- а) учредителей налогоплательщика
- б) налоговых органов
- в) регионального правительства

4. Организация теряет право на применение УСН, если:

- а) расходы организации не подтверждены документами
- б) численность организации составила 110 человек
- в) за налоговый период получен убыток
- г) доход за год превысил 20 млн. руб.

5. Ставка ЕНВД составляет:

- а) 5%
- б) 25%
- в) 15%
- г) 20%
- д) 1%
- е) 6%

6. Предприятие игорного бизнеса «Старт» использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

7. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 1 процессинговый центр букмекерской конторы, 3 игровых стола и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

8. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 1 процессинговый центр букмекерской конторы, 3 пункта приема ставок тотализатора 5 игровых стола и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

9. Сотрудник имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок на сумму 5000 руб. и материальную помощь в сумме 10000 в связи со смертью отца. Налогооблагаемая база составила

- а) 41200

- б) 58000
- в) 47200

10. Организация в 20__ г. понесла расходы на рекламу в сумме 850 000 руб. При этом выручка за указанный период составила 50 000 000 руб. В какой сумме рекламные расходы могут приниматься в целях налогообложения

11. Организация в 20__ г. понесла расходы на рекламу в сумме 850 000 руб. При этом выручка за указанный период составила 50 000 000 руб. Чему будет равен постоянный налоговый расход

12. Налоговый орган вернул на расчетный счет организации ранее излишне уплаченный налог на имущество в сумме 300 000 руб. Чему будет равен постоянный налоговый расход

13. Компания, зарегистрировавшая 21.01.2021 право собственности на земельный участок, кадастровая стоимость на начало года составила 980 000 руб., рыночная стоимость - 1200 000 руб., ставка налога - 1,5%. Чему равна сумма налога на землю, подлежащая уплате _____руб.

14. Компания приобрела земельный участок и расположила на нем научный центр (он занимает 20% площади и используется по целевому назначению), а местные власти предусмотрели освобождение от уплаты налога для земельных участков, используемых для размещения учреждений науки. Определите сумму налога на землю _____руб.

15. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции:

- а) 0 руб.
- б) 2288,14 руб.
- в) 500 руб.
- г) 2700

16. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

- а) 216 тыс. руб.
- б) 108 тыс. руб.
- в) не принимается к вычету

17. Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

18. Определите чему равна сумма налога на имущество за 1 квартал, если остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»: на 01 января – 6230100

руб.; на 01 февраля – 7210000 руб.; на 01 марта – 7189900 руб.; на 01 апреля – 7169800 руб.

19. Сотрудник имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок к юбилейной дате на сумму 5000 руб. Сумма удержанного НДФЛ составила

- а) 4966
- б) 5174
- в) 5486

20. Сотрудник имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок к юбилейной дате на сумму 5000 руб. Налогооблагаемая база составила

- а) 38200
- б) 39800
- в) 42200

21. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составляет 78000 руб. В октябре сотрудник получил материальную помощь в связи с уходом в отпуск в размере 6000 руб. Налогооблагаемая база в октябре составила

- а) 80000
- б) 84000
- в) 78600

22. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составляет 78000 руб. В октябре сотрудник получил материальную помощь в связи с уходом в отпуск в размере 6000 руб. Имеет ли сотрудник право на стандартный вычет в октябре, ответ обоснуйте

23. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы составляет 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Чему будет равна сумма НДФЛ в феврале?

- а) 2236
- б) 2418
- в) 2600

24. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы составляет 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Чему будет равен стандартный налоговый вычет

25. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы составляет 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года

был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Чему будет равна сумма НДФЛ в марте?

- а) 2236
- б) 2418
- в) 2600

26. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы составляет 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Чему будет равна облагаемый доход сотрудницы в феврале?

- а) 17200
- б) 18600
- в) 20000

27. В 2021 году Звягинцев М.К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М.К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств. За 2021 год доход Звягинцева М.К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Чему равна база по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

28. Выручка от реализации продукции составила 560 тыс. руб., себестоимость 340 тыс. руб., управленческие расходы составили 28 тыс. руб., прочие доходы составили 67 тыс. руб., а прочие расходы – 98 тыс. руб. Налог на прибыль составил

- а) 44
- б) 32,2
- в) 57,4

29. Выручка от реализации продукции составила 560 тыс. руб., себестоимость 340 тыс. руб., управленческие расходы составили 28 тыс. руб., прочие доходы составили 67 тыс. руб., а прочие расходы – 98 тыс. руб. Налогооблагаемая прибыль составила

- а) 220
- б) 161
- в) 287

30. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте 23 года, обучающегося в аспирантуре на очной форме. Его доход за месяц составляет 78000 руб. Имеет ли сотрудник право на стандартный вычет в марте.

31. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте 19 лет обучающегося по заочной форме обучения. Его доход за месяц составляет 78000 руб. Определите сумму НДФЛ за март.

32. Три группы доходов: от реализации; внереализационные; не учитываемые при определении НБ применяются:

- а) в бухгалтерском учете
- б) в налоговом учете
- в) если это установлено учетной политикой

33. Чему равна базовая ставка по налогу на прибыль

34. По какой ставке облагаются доходы по ценным бумагам

35. По какой ставке облагаются дивиденды, полученные российскими организациями

36. В чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов

б) налог и сбор – идентичные понятия

в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

37. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?

- а) Акцизы
- б) налог на имущество организаций
- в) НДС
- г) налог на прибыль организаций

38. Могут ли налоговые органы при проведении налоговых проверок производить выемку копий документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях?

а) нет

б) да, с санкции прокурора

в) да, в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены

г) да

39. Сколько длится налоговый период по НДС

- а) месяц
- б) квартал
- в) месяц, квартал
- г) год

40. Страховые взносы по добровольному страхованию имущества организации в части объектов ОС производственного назначения признаются в качестве расходов

- а) в полной сумме
- б) в пределах нормативов, установленных налоговым законодательством

в) не признаются в качестве расходов

41. ИП сдает в аренду жилье площадью 210 м². Свою деятельность он осуществляет 3 месяца: апрель, май, июнь. Базовая доходность на один квадратный метр - 1 000 рублей. Сумма ЕНВД за квартал составит _____ руб.

42. ИП сдает в аренду жилье площадью 210 м². Свою деятельность он осуществляет 3 месяца: апрель, май, июнь. Базовая доходность на один квадратный метр — 1 000 рублей. В первом квартале ИП внес за себя часть страховых взносов — 9 000 рублей. Сумма ЕНВД за квартал составит _____ руб.

43. У предпринимателя есть магазин, в котором он продает женскую одежду, и один сотрудник. Площадь помещения — 15 м². Оно расположено в ТЦ, где есть площади для розничной торговли. Базовая доходность на 1 м² — 1 800 рублей. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

44. У предпринимателя есть магазин, в котором он продает женскую одежду, и один сотрудник. Площадь помещения — 15 м². Оно расположено в ТЦ, где есть площади для розничной торговли. Базовая доходность на 1 м² — 1 800 рублей. В первом квартале ИП заплатил взносы за себя 9 000 рублей и взносы за своего сотрудника — 12 000 рублей. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

45. ИП занимается перевозкой грузов. У него есть 5 авто и свои услуги он предоставляет по региону. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

46. ИП занимается перевозкой грузов. У него есть 5 авто и свои услуги он предоставляет по региону. Сумма уплаченных в квартале взносов за себя и сотрудников также превышает половину исчисленного налога. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

47. У индивидуального предпринимателя есть мастерская по изготовлению ключей. Базовая доходность составляет 7500 руб. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

48. У индивидуального предпринимателя есть мастерская по изготовлению ключей. Базовая доходность составляет 7500 руб. ИП уплатил взносы за себя — 9 000 рублей. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

49. Предприятие находится на УСН и имеет следующие показатели за год: доход 49 млн. руб., расход — 10 млн. руб. Сумма налога составит _____ тыс. руб.

50. Предприятие находится на УСН и имеет следующие показатели за год: доход 49 млн. руб., расход — 49 млн. руб. Сумма налога составит _____ тыс. руб.

51. Сопоставьте вид налога и ставку, по которой начисляется налог
1. Налог на доходы физических лиц (базовая ставка)

2. Налог на прибыль (базовая ставка)
3. Доходы по ценным бумагам
4. НДС (детские товары)
 - а) 13%
 - б) 20%
 - в) 30%
 - г) 10%

Вопросы для подготовки к тестовым заданиям

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции и классификация налогов.
3. Элементы налогообложения.
4. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
5. Порядок и способы исчисления налога.
6. Порядок и способы уплаты налога.
7. Сроки уплаты налога.
8. Налоговый кодекс РФ и его значение.
9. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
10. Права налогоплательщиков
11. Обязанности налогоплательщика.
12. Права налоговых органов
13. Обязанности налоговых органов
14. Понятие и виды налоговой ответственности.
15. Налоговая декларация
16. Дата уплаты налога
17. Налоговый период
18. Налогооблагаемая база
19. Состав налоговых правонарушений.
20. Понятие налогового контроля.
21. Формы и виды налогового контроля
22. Налоговая декларация
23. Внесение изменений в налоговую декларацию
24. Объект налогообложения
25. Принципы определения доходов
26. Возникновение и прекращение обязанностей по уплате налога
27. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налогов
28. Общее положение о налоговом контроле
29. Налоговый контроль
30. Налоговый контроль в виде налогового мониторинга
31. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
32. Порядок исчисления и уплаты НДС.
33. Льготы по НДМ
34. Налог на доходы физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
35. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
36. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ

37. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
38. Социальный налоговый вычет по НДФЛ
39. Ставки НДФЛ
40. Налогооблагаемая база по земельному налогу
41. Налоговые ставки по земельному налогу
42. Налоговые льготы по земельному налогу
43. Налогооблагаемая база по транспортному налогу
44. Налоговые ставки по транспортному налогу
45. Налоговые льготы по транспортному налогу
46. Налогооблагаемая база по налогу на имущество организаций
47. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций
48. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций
49. Налогооблагаемая база по налогу на игорный бизнес
50. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес
51. Налоговые льготы по налогу на игорный бизнес
52. Налоговые ставки по ЕНВД
53. Определение налогооблагаемой базы и суммы ЕНВД
54. Налоговые ставки по УСН
55. Определение налогооблагаемой базы и суммы налога по УСН
56. Методы признания доходов и расходов при определении налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль
57. Налоговые льготы по налогу на прибыль
58. Налоговые ставки по налогу на прибыль
59. Начисление единого сельскохозяйственного налога
60. Определение налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу