



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

Республики Крым

«Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова»

(ГБОУВО РК КИПУ имени Февзи Якубова)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной программы

Н.Б. Демироглу

«02» __октября__ 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

Т.Н. Каджаметова

«02» __октября__ 2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОПЦ.10 Налоги и налогообложение

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Симферополь – 2023 г.

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «ОПЦ.10 Налоги и налогообложение» для обучающихся специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Составитель фонда оценочных средств _____ Н.Б. Демироглу
(подпись)

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
от «29» августа 2023 г., протокол № 1

Заведующий кафедрой _____ Т.Н. Каджаметова
(подпись)

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании УМК факультета экономики, менеджмента и информационных технологий
от «30» сентября 2023 г., протокол № 1

Председатель УМК _____ К.М. Османов
(подпись)

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, осваивающих программу учебной дисциплины «ОПЦ.10 Налоги и налогообложение» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.2. Требования к результатам освоения учебной дисциплины

В результате освоения учебной дисциплины «ОПЦ.10 Налоги и налогообложение» обучающийся должен овладеть следующими умениями и знаниями, которые формируют профессиональные и общие компетенции, предусмотренные федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. № 69.

Код и наименование компетенций	Умения	Знания
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях; ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде; ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	- распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять ее составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определять необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника); - определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; - применять средства информационных технологий для решения профессиональных	- актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структура плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; - номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; - современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения; ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках; ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы; ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации; ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы; ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета; ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета; ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации; ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по	задач; использовать современное программное обеспечение; - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; - организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности; - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе; - описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения; - понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы; - ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;	деятельности; - содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности; - особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений; - сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; значимость профессиональной деятельности по специальности; стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения; - правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной действительности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности; - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;
---	--	---

начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям; ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы; ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям; ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки; ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах; - анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; - проводить учет денежных средств; проводить учет текущих операций и расчетов; - рассчитывать заработную плату сотрудников; - выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; - проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных; - определять сумму недоимки; - применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - рассчитывать сумму пени; - выявлять факт совершения налоговых правонарушений; - определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;	понятие первичной бухгалтерской документации; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; - учет труда и его оплаты; - порядок составления инвентаризационных описей; - методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; - нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации; - структура Налогового кодекса Российской Федерации; - система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения; - основы налогообложения в Российской Федерации; - элементы налогообложения;
---	--	---

	- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации; - определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов; - применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов; - соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации; - определять суммы налогов, сборов; - ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством; - использовать налоговую терминологию; - взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством; - формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков	- состав участников налоговых правоотношений; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов; - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей; - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы; - способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - порядок расчета пени; - формы налогового контроля; - понятие налогового правонарушения; - виды налоговых правонарушений; - меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; - методические документы по финансовому анализу
--	---	---

2. Оценка результатов освоения учебной дисциплины

Основные показатели и критерии оценки результатов освоения учебной дисциплины представлены в таблице

Результаты освоения учебной дисциплины	Критерии оценки (основные показатели оценки результатов)	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
--	--	------------------	--------------------------

Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины: - актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; - основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; - структура плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; - номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; - приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; - современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности; - содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности; - особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений; - сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; - значимость профессиональной деятельности по специальности; - стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения; - правила построения простых и	Сформированы основные понятия теории налогообложения, систематические представления о нормативно-правовом регулировании налогообложения в Российской Федерации; сформировано понимание процедур, связанных с исполнением обязанностей налогоплательщиков по уплате налогов и контрольно-надзорными функциями налоговых органов; продемонстрировано понимание экономической сущности налогов, сборов, страховых взносов, состава и содержания основных элементов налогов и типовых методик исчисления налогов, сборов, страховых взносов	практические задания, устный опрос	зачет с оценкой
---	--	---	------------------------

сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной действительности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности; - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов; понятие первичной бухгалтерской документации; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; - учет труда и его оплаты; - порядок составления инвентаризационных описей; - методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; - нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации; - структура Налогового кодекса Российской Федерации; - система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения; - основы налогообложения в			
---	--	--	--

Российской Федерации; - элементы налогообложения; - состав участников налоговых правоотношений; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов; - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей; - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы; - способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - порядок расчета пени; - формы налогового контроля; - понятие налогового правонарушения; - виды налоговых правонарушений; - меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; - методические документы по финансовому анализу			
Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины: - распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять ее составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определять необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной	Осуществление поиска, интерпретации и применения положений налогового законодательства Российской Федерации, профессиональных этических норм и правил; аргументированное применение приемов и способов решения поставленной учебной задачи; осуществление	практические задания, устный опрос	

и смежных сферах; реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника); - определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; - организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности; - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе; - описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения; - понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); писать простые	поиска, интерпретации и применения положений налогового законодательства Российской Федерации, профессиональных этических норм и правил; выполнение работ по выявлению объекта налогообложения, определению налоговой базы, исчислению суммы налогов и сборов, указанию срока уплаты налогов, сборов в соответствии с действующим налоговым законодательством; выполнение работ по выявлению объекта обложения страховыми взносами, определению базы для исчисления страховых взносов, исчислению суммы страховых взносов, указанию срока уплаты страховых взносов в соответствии с действующим налоговым законодательством; аргументированное применение приемов и способов решения поставленной задачи		
--	---	--	--

связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы; - ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах; - анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; проводить учет денежных средств; - проводить учет текущих операций и расчетов; - рассчитывать заработную плату сотрудников; - выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; - проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных; - определять сумму недоимки; - применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - рассчитывать сумму пени; - выявлять факт совершения налоговых правонарушений; - определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;			
--	--	--	--

- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации; - определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов; - применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов; - соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации; - определять суммы налогов, сборов; - ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством; - использовать налоговую терминологию; - взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством; - формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков			
---	--	--	--

3. Типовые задания для проведения текущего контроля, критерии и шкалы оценивания

3.1. Практические задания

Решение ситуационных задач по расчету налога на прибыль организаций

Методические рекомендации по выполнению практического задания

Какие отличия налога на прибыль в бухучете и налоговом учете? Для отражения операций по формированию налога на прибыль (далее — НП) применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В соответствии с ПБУ хозяйствующий субъект должен различать бухгалтерскую прибыль и прибыль для исчисления НП. Прибыль в бухгалтерском учете (далее — БУ) корректируется на возникающие разницы между бухгалтерскими записями и налоговыми

расчетами, формируя прибыль в налоговом учете (далее — НУ). Указанные разницы подразделяются на временные и постоянные (п. 3 ПБУ 18/02).

Временные разницы бывают двух видов — вычитаемые и налогооблагаемые (п. 10 ПБУ 18/02). Вычитаемые временные разницы формируют отложенные налоговые обязательства (ОНО). Такие разницы встречаются, если сумма расходов по данным НУ преобладает над суммой расходов в БУ или сумма доходов в БУ превышает сумму доходов в НУ. ОНО является произведением налоговой ставки 20% и величины разницы БУ и НУ, полученный «отложенный налог» уменьшает значение НП в текущем периоде, при этом в последующих периодах увеличивает налог. Причинами образования ОНО могут быть, например, применение неодинаковых методов амортизации (в НУ стоимость основного средства может быть списана быстрее, чем в БУ), применение в НУ амортизационной премии (в НУ амортизационная премия учитывается в расходах, для БУ такого понятия не существует), приобретение спецодежды (в БУ стоимость одежды списывается постепенно, в НУ — сразу).

Налогооблагаемые разницы, или отложенный налоговый актив (ОНА), наоборот, встречаются при превышении расходов в БУ над расходами в НУ и превышении доходов в НУ над доходами в БУ. Например, реализация основного средства с убытком (если в БУ признается убыток сразу, а в НУ постепенно), безвозмездное получение основного средства не от учредителя (в НУ доход от полученного основного средства будет учтен сразу во внереализационных доходах, в БУ сумма дохода будет учитываться частями весь период амортизации). Алгоритм определения ОНА аналогичен тому, что применяется при вычислении ОНО, при этом полученное значение, наоборот, увеличивает НП текущего периода, но уменьшает будущий НП.

Задания:

1. Определите налогоплательщиков налога на прибыль организаций:

- а) ЗАО «ЛВЗ Кристалл»;
- б) страховая группа «Спасские ворота»;
- в) концертный зал им. П. И. Чайковского;
- г) фирма «Вини-Пух и его друзья» (12 человек организуют проведение детских праздников);
- д) чулочно-носочная фабрика, имеющая убытки по итогам двух предшествующих лет;
- е) общеобразовательная средняя школа;
- ж) зал игровых автоматов;
- з) организация по производству мебели (доля иностранного капитала составляет 65 %);
- и) Иголкина А. П., осуществляющая пошив легкого женского платья (зарегистрирована в налоговом органе как физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица);
- к) казино «Фортуна», имеющее игровые столы, игровые автоматы, варьете-бар, ресторан;
- л) кафе-кондитерская;
- м) ветеринарная лечебница;
- н) научно-исследовательский институт научной и технической информации;

о) общество с ограниченной ответственностью, осуществляющее ремонт бытовой техники;

п) иностранная организация (не зарегистрирована в Российской Федерации), оказывающая услуги по фрахту судов в связи с осуществлением международных перевозок;

р) иностранная организация, получающая дивиденды от российской компании «Лукойл».

2. Организацией в отчетном году был получен доход по всем операциям видам деятельности 100 000 000 руб., в том числе:

- доход от реализации товаров собственного производства – 30 000 000 руб.;
- доход от реализации покупных товаров – 50 000 000 руб.;
- доход от посреднической деятельности – 5 000 000 руб.;
- доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 5 000 000 руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход – 10 000 000 руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций, составил 40 000 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организаций.

3. По итогам предшествующего года организация получила убыток в размере 1 000 000 руб. В текущем году налогооблагаемая прибыль организации составила 2 000 000 руб. Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль организаций.

4. Рассмотреть образец заполнения Декларации по налогу на прибыль.

Контрольные вопросы:

1. Поясните различия между автономным (параллельным) и интегрированным ведением налогового учета.
2. Чем отличаются постоянные и временные разницы в учете доходов и расходов между БУ и НУ? Приведите примеры.
3. В чем разница между номинальной ставкой налога на прибыль и эффективной ставкой налога на прибыль?
4. Назовите расходы, нормируемые в налоговом учете.
5. Каким образом учитывается в НУ безвозмездная передача имущества у передающей и принимающей стороны?
6. Как учитываются в НУ убытки от реализации товаров и амортизируемого имущества?
7. Есть ли различия между БУ и НУ в дате признания процентов по долговым обязательствам?
8. Поясните разницу между методом начисления и кассовым методом при ведении НУ.

Решение ситуационных задач по расчету налога на доходы физических лиц

Методические рекомендации по выполнению практического задания

Налогоплательщики НДФЛ – это физические лица. В их число включают и индивидуальных предпринимателей. Физические лица – это граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства.

Несовершеннолетние дети также являются налогоплательщиками НДФЛ. Причем от их имени в налоговых правоотношениях могут выступать их законные представители, в частности родители.

Налогоплательщиков НДФЛ классифицируют:

1) от продолжительности нахождения ФЛ на территории РФ – налоговые резиденты РФ;

2) от источника получения дохода – ФЛ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы в РФ.

При решении практических заданий обращать внимание на следующие вопросы:

- налогоплательщики НДФЛ. Налоговые резиденты и нерезиденты.
- объект налогообложения. Состав доходов ФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению.
- налоговая база.
- состав и характеристика налоговых вычетов.
- налоговый период и налоговые ставки.

Задания:

1. В организации дистанционно работает гражданин Российской Федерации. Из неофициальных источников стало известно, что работник часто выезжает за границу на продолжительное время. При этом работник отказывается представить документы, подтверждающие факт нахождения за границей. Обязана ли организация проверять граждан Российской Федерации на статус налогового резидента в целях исчисления и уплаты НДФЛ?

2. Российская организация направила работника (гражданина Российской Федерации) на работу в иностранное государство. Согласно трудовому договору место работы сотрудника будет находиться за рубежом. Все свои трудовые обязанности он будет выполнять за пределами Российской Федерации. Начислять и выплачивать заработную плату ему будет организация в Российской Федерации. Будет ли работник являться налоговым резидентом РФ в целях НДФЛ?

3. Физическое лицо, являющееся налоговым резидентом РФ, имеет в собственности недвижимое имущество, расположенное на территории иностранного государства, и получает доход от использования указанного имущества в рамках договора доверительного управления с физическим лицом — доверительным управляющим, не являющимся налоговым резидентом РФ. В соответствии с указанным договором арендная плата поступает на счет доверительного управляющего, который оплачивает коммунальные платежи и иные связанные с содержанием имущества расходы, а также удерживает причитающуюся ему по договору сумму вознаграждения. Признается ли доход, получаемый физическим лицом, объектом налогообложения НДФЛ?

4. Акционерное общество компенсирует расходы членам совета директоров, прибывающим (выезжающим) для участия в заседании совета директоров. Компенсируются и расходы на подготовку к заседанию совета директоров — на подготовку докладов, а также юридические, консультационные и информационные услуги и др. Признаются ли данные выплаты объектом налогообложения НДФЛ?

5. Работник К. в текущем налоговом периоде получал ежемесячную заработную плату в размере 40 000 руб. В июле К. была предоставлена путевка в летний оздоровительный лагерь для его девятилетней дочери. Стоимость путевки составила 20 500 руб. Половину стоимости путевки организация возместила за счет средств социального страхования. Вторую половину организация оплатила за счет собственных средств. Кроме того, в сентябре администрацией фирмы К. в связи с его 40-летием был подарен кухонный комбайн стоимостью 6400 руб. Рассчитайте НДФЛ за налоговый период.

6. Гражданин П. в течение налогового периода работал в российской организации по трудовому договору. Заработная плата за весь налоговый составила 720 000 руб., премия за высокие производственные результаты — 180 000 руб. Помимо этого, организация в марте за счет чистой прибыли оплатила ему путевку на лечение в санаторий-профилакторий в г. Сочи в сумме 60 000 руб. Определите налоговую базу по НДФЛ за налоговый период.

7. Гражданка С. получает ежемесячную заработную плату 63 000 руб. Материальная помощь от работодателя получена в марте в размере 15 000 руб. и в ноябре — 24 000 руб. Гражданка является единственным родителем девятилетнего ребенка-инвалида. Определите сумму стандартных налоговых вычетов для гр-ки С. за налоговый период.

8. Физическое лицо имело за налоговый период следующие доходы: заработная плата ежемесячно 34 000 руб., материальная помощь от работодателя в связи с рождением второго ребенка в марте — 59 000 руб., проценты по вкладу в банке в апреле — 11 500 руб. Первому ребенку физического лица восемь лет.

9. Гражданин, принимавший участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, является отцом троих детей: 14, 16 и 20 лет. Ежемесячная заработная плата гражданина составляет 47 500 руб., пенсия по выслуге лет — 12 000 руб. Определите сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период.

10. За отчетный финансовый год совокупный доход работника составляет 240 000 руб. В доход включены выплаты на приобретение туристической путевки в размере 30 000 руб., материальная помощь к отпуску — 5000 руб., дивиденды в сумме 24 000 руб. за предыдущий отчетный год по результатам работы организации, пенсии по увечью, полученному в результате производственной травмы — 36 000 руб. Определите НДФЛ за налоговый период.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком НДФЛ?
2. Какие физические лица признаются налоговыми резидентами РФ?
3. Как определяется период временного пребывания на территории РФ иностранного гражданина?
4. Перечислите документы, которые необходимо представить в налоговый орган для подтверждения постоянного местопребывания в России.
5. Что является объектом налогообложения для физических лиц — налоговых резидентов РФ?
6. Признается ли доход, полученный от источников в России, объектом налогообложения для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами?
7. Какие выплаты физическим лицам относятся к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации?
8. Разъясните, облагаются ли НДФЛ компенсационные выплаты за выполнение налогоплательщиком трудовых обязанностей.
9. В каком размере не облагаются НДФЛ доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории РФ?
10. Каковы особенности формирования налоговой базы по доходам, облагаемым по ставке 13 (15) %?

Критерии и шкала оценивания практических заданий

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	задание выполнено в установленный срок с использованием рекомендаций

	преподавателя; показан высокий уровень знания изученного материала по заданной теме; проявлено умение глубоко анализировать проблему и делать обобщающие выводы; работа выполнена без ошибок и недочетов или допущено не более одного недочета
«хорошо»	задание выполнено в установленный срок с использованием рекомендаций преподавателя; показан хороший уровень владения изученным материалом по заданной теме; работа выполнена полностью, но допущено в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета или не более двух недочетов
«удовлетворительно»	задание выполнено в установленный срок с частичным использованием рекомендаций преподавателя; продемонстрированы минимальные знания по основным темам изученного материала; выполнено не менее половины работы либо допущены в ней: не более двух грубых ошибок или не более одной грубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одна негрубая ошибка и три недочета, или четыре-пять недочетов
«неудовлетворительно»	число ошибок и недочетов превосходит норму, при которой может быть выставлена оценка «удовлетворительно», или правильно выполнено менее половины задания, или обучающийся не приступал к выполнению задания

3.2. Устный опрос

1. Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов
2. Функции налогов
3. Принципы налогообложения
4. Состав и основы законодательства о налогах и сборах
5. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения
6. Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов
7. В чем заключается процедура постановки на учет в налоговом органе налогоплательщиков — физических лиц?
8. Раскройте понятие ИНН. Какова его структура и для каких целей он присваивается?
9. Какие функции выполняют налоговые органы при постановке на учет налогоплательщиков — физических лиц и снятии их с учета?
10. В каких формах реализуется право налоговых органов проводить налоговые проверки?
11. Раскройте содержание внесудебного порядка взыскания налоговой задолженности с физических лиц.
12. В каких целях проводится сверка расчетов по налогам, пеням и штрафам и каким образом она осуществляется?
13. Укажите, какие физические лица могут выступать как налогоплательщиками, так и налоговыми агентами.
14. Как реализуется право налогоплательщика на получение информации и разъяснений законодательства РФ о налогах и сборах?
15. Разъясните, в чем различие прав и обязанностей физического лица как налогоплательщика и как налогового агента.
16. Что означает обязанность налогоплательщика своевременно и в полном объеме уплачивать законно установленные налоги (сборы)?
17. В каком случае налог признается уплаченным физическим лицом?
18. Что такое личный кабинет налогоплательщика? Для каких целей он может быть использован?

19. Какие этапы можно выделить при выездной налоговой проверке правильности соблюдения законодательства налоговыми агентами по НДФЛ?

20. Перечислите документы, которые следует запросить у налогоплательщика при проверке правильности применения имущественных налоговых вычетов.

21. Какие мероприятия налогового контроля нужно осуществить при проверке полноты определения налоговой базы?

22. Упрощенная система налогообложения

23. Автоматизированная упрощенная система налогообложения

24. Патентная система налогообложения

25. Налог на профессиональный доход

26. Единый сельскохозяйственный налог

Критерии и шкала оценивания устных опросов

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
«хорошо»	обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого
«удовлетворительно»	обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого
«неудовлетворительно»	обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал

4. Типовые задания для проведения промежуточной аттестации, критерии и шкалы оценивания

4.1. Зачет с оценкой

Вопросы (перечень заданий) для проведения зачета с оценкой

1. В чем заключается сущность косвенного налогообложения? Приведите примеры косвенных налогов

2. Перечислите налогоплательщиков НДС. Кто не признается налогоплательщиком НДС?

3. Назовите моменты определения налоговой базы по НДС

4. Ставки НДС

5. Налоговые вычеты по НДС

6. Объяснить понятия: «входной НДС», «выходной НДС», «восстановительный НДС»

7. Охарактеризуйте следующие документы: счет-фактуру, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж
8. Порядок составления налоговой отчетности по НДС
9. Плательщики акцизов. Сроки и порядок уплаты акциза
10. Особенности постановки на учет плательщиков акцизов
11. Объект налогообложения акцизов. Налоговая база по акцизам
12. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределами территории РФ
13. Налогоплательщики и элементы налога на прибыль
14. Доходы в налоговом учете
15. Расходы в налоговом учете
16. Документы налогового учета на прибыль
17. Налоговый учет материальных расходов
18. Налоговый учет амортизируемого имущества
19. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль
20. Налогоплательщики НДФЛ. Налоговые резиденты и нерезиденты
21. Объект налогообложения. Состав доходов ФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению
22. Налоговая база по НДФЛ
23. Состав и характеристика налоговых вычетов по НДФЛ
24. Налоговый период и налоговые ставки НДФЛ
25. Налогоплательщики и основные элементы налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых
26. Налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых. Расчет суммы налога и порядок его уплаты в бюджет
27. Налогоплательщики и элементы налога на имущество организаций
28. Алгоритм расчета налога на имущество
29. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций
30. Субъекты и объекты налогообложения по транспортному налогу
31. Порядок расчета транспортного налога
32. Налоговая база по транспортному налогу
33. Порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами
34. Порядок сдачи отчетности по транспортному налогу
35. Субъекты и объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес
36. Налоговая база по налогу на игорный бизнес
37. Порядок исчисления по налогу на игорный бизнес
38. Порядок сдачи отчетности по налогу на игорный бизнес
39. Особенности применения индивидуальными предпринимателями общей системы налогообложения
40. Применение индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения
41. Применение индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения
42. Налог на профессиональный доход
43. Налогообложение физических лиц — сельскохозяйственных товаропроизводителей
44. Торговый сбор

45. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц
46. Элементы налогообложения земельным налогом
47. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам
48. Механизм расчета по местным налогам
49. Особенности уплаты физическими лицами транспортного налога
50. Сущность и виды государственных пошлин

Критерии и шкала оценивания зачета с оценкой

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	обучающийся проявил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного программного материала, самостоятельно выполнил все предусмотренные программой задания, глубоко усвоил литературу, рекомендованную программой; разобрался в основных концепциях по изучаемой учебной дисциплине, проявил творческие способности в понимании и изложении учебного программного материала. Ответ студента отличается богатством и точностью использованных терминов, материал излагается последовательно и логично
«хорошо»	обучающийся проявил достаточно полное знание учебно-программного материала; не допустил в ответе существенных неточностей, самостоятельно выполнил все предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой, показал систематический характер знаний по учебной дисциплине, достаточный для дальнейшей учёбы, а также способность к их самостоятельному пополнению
«удовлетворительно»	обучающийся показал знание основного учебно-программного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, самостоятельно выполнил основные предусмотренные программой задания, однако допустил погрешности, наиболее существенные из которых устранил под руководством преподавателя. В ответе в рамках проведения промежуточной аттестации также допустил погрешности, наиболее существенные из которых устранил под руководством преподавателя
«неудовлетворительно»	у обучающегося обнаружены пробелы в знаниях или отсутствие знаний по значительной части основного учебно-программного материала. Студент не выполнил самостоятельно предусмотренные программой основные задания или допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, допустил существенные ошибки при ответе