

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 24.05.2018 13:48:12

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4c6926cf171d6715d99a6ac00ad8e27b55cb1e2fd378

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор –
проректор по учебной работе
И.Г. Кузнецов
«01» июня 2018 г.



Рабочая программа дисциплины

**Механизм исчисления и уплаты налоговых
платежей**

по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01
«Экономика» профиль 38.03.01.05 «Налоги и налогообложение»

Квалификация

Бакалавр

Ростов-на-Дону
2018 г.

КАФЕДРА Налоги и налогообложение**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	7,8			
Неделя	УП	РПД	УП	РПД
Вид занятий	40	40	40	40
Практические	18	18	18	18
В том числе инт.	40	40	40	40
Итого ауд.	40	40	40	40
Контактная работа	68	68	68	68
Сам. работа	36	36	36	36
Часы на контроль	144	144	144	144
Итого				

ОСНОВАНИЕ

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

Рабочая программа составлена по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01 "Экономика" профиль 38.03.01.05 "Налоги и налогообложение"

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 29.05.2018 г. протокол № 12.

Программу составил (и): к.э.н., доц. Мусаелян А.К.  24.05.2018 г.

И.о. зав. кафедрой к.э.н., доц. Мусаелян А.К.  24.05.2018 г.

Методическим советом направления д.э.н., проф., Макаренко Е.Н.  29.05.2018 г.

Отделом образовательных программ и планирования
учебного процесса

Торопова Т.В.  30.05.2018 г.

Проректором по учебно-методической работе Джуха В.М.

 31.05.2018 г.

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2019-2020 учебном году на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»

Зав. кафедрой к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Программу составил (и): к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»

Зав. кафедрой к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Программу составил (и): к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»

Зав. кафедрой к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Программу составил (и): к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»

Зав. кафедрой к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

Программу составил (и): к.э.н., доц. Мусаелян А.К. _____

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: формирование у обучающихся методологической и практической базы для понимания механизма налогообложения и формирования практических навыков исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в РФ..
1.2	Задачи: формирование знаний, умений и навыков в области профессиональной деятельности.

2. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цикл (раздел) ООП:		Б1.В.ДВ.07
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося: Необходимыми условиями для успешного освоения дисциплины являются знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплин:	
2.1.1	Специальные налоговые режимы	
2.1.2	Налогообложение организаций	
2.1.3	Налогообложение физических лиц	
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
2.2.1	Преддипломная практика	

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Знать:

источники информации необходимой для принятия управленческих решений в области налогообложения.

Уметь:

анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия решений в области налогообложения.

Владеть:

навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., необходимыми для принятия решений в области налогообложения.

ПК-22: способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля

Знать:

механизм исчисления и уплаты налогоплательщиками федеральных, региональных и местных налогов и сборов с учетом текущих изменений налогового законодательства и специфики по отдельным видам деятельности, операциям.

Уметь:

производить расчеты налоговых сумм, подлежащих уплате в бюджет и заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам.

Владеть:

навыками расчета налоговых платежей и заполнения деклараций с применением информационных технологий.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Интер акт.	Примечание
	Раздел 1. Механизм исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов организациями и физическими лицами в РФ						
1.1	Тема 1.1 «Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов» 1. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.	8	16	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	6	

	<p>2. Механизм исчисления и уплаты акцизов.</p> <p>3. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.</p> <p>4. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.</p> <p>5. Механизм исчисления и уплаты водного налога.</p> <p>6. Механизм исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p> <p>7. Механизм исчисления и уплаты государственной пошлины.</p> <p>8. Механизм исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.</p> <p>/Пр/</p>						
1.2	<p>Тема 1.1 «Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов»</p> <p>Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Механизм исчисления и уплаты акцизов. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Механизм исчисления и уплаты водного налога. Механизм исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Механизм исчисления и уплаты государственной пошлины. Механизм исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.</p> <p>/Ср/</p>	8	32	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
1.3	<p>Тема 1.2 «Механизм исчисления и уплаты региональных налогов»</p> <p>1. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций.</p> <p>2. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога.</p> <p>3. Механизм исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.</p> <p>/Пр/</p>	8	6	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	4	
1.4	<p>Тема 1.2 «Механизм исчисления и уплаты региональных налогов»</p> <p>Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога. Механизм исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением региональных налогов.</p> <p>/Ср/</p>	8	12	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	

1.5	Тема 1.3 «Механизм исчисления и уплаты местных налогов и сборов» 1. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. 2. Механизм исчисления и уплаты земельного налога. 3. Механизм исчисления и уплаты торгового сбора. /Пр/	8	6	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	4	
1.6	Тема 1.3 «Механизм исчисления и уплаты местных налогов и сборов» Механизм исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Механизм исчисления и уплаты земельного налога. Механизм исчисления и уплаты торгового сбора. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением местных налогов и сборов /Ср/	8	8	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
1.7	Тема 1.4. «Механизм исчисления и уплаты страховых взносов» 1. Состав и заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам. /Пр/	8	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
1.8	Тема 1.4. «Механизм исчисления и уплаты страховых взносов» Состав и заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам. /Ср/	8	6	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
	Раздел 2. Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей субъектами малого и среднего предпринимательства						
2.1	Тема 2.1. «Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей субъектами малого и среднего предпринимательства» 1. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения. 2. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 3. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). 4. Особенности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями. 5. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы	8	8	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	4	

	налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. /Пр/						
2.2	Тема 2.1. «Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей субъектами малого и среднего предпринимательства» Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Особенности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением налогов и сборов при применении специальных налоговых режимов. /Ср/	8	10	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.3	Экзамен	8	36	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену:

1. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
2. Механизм исчисления и уплаты акцизов.
3. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
4. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
5. Механизм исчисления и уплаты водного налога.
6. Механизм исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
7. Механизм исчисления и уплаты государственной пошлины.
8. Механизм исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
9. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением федеральных налогов и сборов.
10. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
11. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога.
12. Механизм исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
13. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением региональных налогов.
14. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

15. Механизм исчисления и уплаты земельного налога.
16. Механизм исчисления и уплаты торгового сбора.
17. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения.
18. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
19. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
20. Особенности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
21. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
22. Состав и заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам.
5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля
Структура и содержание фонда оценочных средств представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л1.1	Романов Б. А.	Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Алексейчева Е. Ю., Куломзина Е. Ю., Магомедов М. Д.	Налоги и налогообложение: учебник http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Митрофанова И. А., Тлисов А. Б., Митрофанова И. В.	Налоги и налогообложение: учебник http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730	Москва Берлин: Директ- Медиа, 2017	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л2.1	Митрофанова И. А., Тлисов А. Б.	Региональное и местное налогообложение в России: учебное пособие	Москва Берлин: Директ- Медиа, 2015	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Митрофанова И. А., Тлисов А. Б., Шавтикова Л. М.	Федеральное налогообложение в России: учебное пособие	Москва Берлин: Директ- Медиа, 2016	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Ондар А. О.	Местные налоги и сборы в РФ: действующая система и перспективы развития	Красноярск, 2016	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Федеральная налоговая служба – https://www.nalog.ru
Э2	Министерство финансов Российской Федерации – https://www.minfin.ru
Э3	Официальный сайт "Открытое правительство" – http://open.gov.ru
Э4	Официальный интернет-портал правовой информации – http://www.pravo.gov.ru
Э5	Нормативные правовые акты в Российской Федерации – http://pravo.minjust.ru
Э6	Журнал "Налоговая политика и практика" – http://nalogkodeks.ru

6.3. Перечень программного обеспечения

6.3.1	Microsoft Office
-------	------------------

6.3.2	Налогоплательщик ЮЛ
6.3.3	Декларация
6.4. Перечень информационных справочных систем	
6.4.1	СПС Консультант Плюс
6.4.2	СПС Гарант

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
7.1	Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.	

Приложение 1
к рабочей программе

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»
Протокол № 10 от « 24 » 05 2018 г.

И.о. зав. кафедрой

 к.э.н., доц. А.К. Мусаелян

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

38.03.01.05 Налоги и налогообложение

Уровень образования

Бакалавриат

Составитель


(подпись)

канд. экон. наук, доц
А.К. Мусаелян

Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание

Ростов-на-Дону, 2018

Оглавление

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	12
2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	12
3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	14
4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	43

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования представлен в п. 3. «Требования к результатам освоения дисциплины» рабочей программы дисциплины.

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

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания ¹
ПК-5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений			
З источники информации необходимой для принятия управленческих решений в области налогообложения	Рассмотрение ситуационных заданий Выполнение тестовых заданий	Правильность выполнения задания	СЗ, Т
У анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия решений в области налогообложения			
В навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., необходимыми для принятия решений в области налогообложения			
ПК-22 Способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля			
З	Рассмотрение	Правильность	СЗ, Т

¹ СЗ – кейсы, ситуационные задания, Т – тест.

Механизм исчисления и уплаты налогоплательщиками федеральных, региональных и местных налогов и сборов с учетом текущих изменений налогового законодательства и специфики по отдельным видам деятельности, операциям	ситуационных заданий Выполнение тестовых заданий	выполнения задания	
У производить расчеты налоговых сумм, подлежащих уплате в бюджет и заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам			
В навыками расчета налоговых платежей и заполнения деклараций с применением информационных технологий			

2.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале.

Основой для определения баллов, набранных при промежуточной аттестации, служит объём и уровень усвоения материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. При этом необходимо руководствоваться следующим:

- 84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;
- 67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;
- 50-66 баллов (оценка удовлетворительно) - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;
- 0-49 баллов (оценка неудовлетворительно) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

Вопросы к экзамену

по дисциплине **Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей**

1. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
2. Механизм исчисления и уплаты акцизов.
3. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
4. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
5. Механизм исчисления и уплаты водного налога.
6. Механизм исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
7. Механизм исчисления и уплаты государственной пошлины.
8. Механизм исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
9. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением федеральных налогов и сборов.
10. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
11. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога.
12. Механизм исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
13. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением региональных налогов.
14. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
15. Механизм исчисления и уплаты земельного налога.
16. Механизм исчисления и уплаты торгового сбора.
17. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения.
18. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
19. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
20. Особенности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
21. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
22. Состав и заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением региональных налогов.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты акцизов.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением региональных налогов.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением региональных налогов.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением региональных налогов.
3. Заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты водного налога.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением региональных налогов.
3. Заполнить налоговую декларацию по земельному налогу в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 6

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением региональных налогов.
3. Заполнить налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 7

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты государственной пошлины.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением региональных налогов.
3. Заполнить налоговую декларацию по упрощенной системе налогообложения в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 8

Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением региональных налогов.
3. Заполнить справку 2-НДФЛ.

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 9

Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением налогов и сборов при применении специальных налоговых режимов
3. Заполнить декларацию 3-НДФЛ в программе «Декларация».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 10

Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением налогов и сборов при применении специальных налоговых режимов
3. Заполнить декларацию 3-НДФЛ на получение имущественного налогового вычета в программе «Декларация».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 11

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением федеральных налогов и сборов.
3. Заполнить декларацию 3-НДФЛ на получение имущественного налогового вычета при целевом кредите (ипотечный кредит на покупку квартиры) в программе «Декларация».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 12

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты земельного налога.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением федеральных налогов и сборов.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 13

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты торгового сбора.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением федеральных налогов и сборов.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 14

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением местных налогов и сборов.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян

(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 15

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением местных налогов и сборов.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 16

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый

- сельскохозяйственный налог).
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением местных налогов и сборов.
 3. Заполнить декларацию 3-НДФЛ на получение имущественного налогового вычета в программе «Декларация».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 17

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Особенности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением местных налогов и сборов.
3. Заполнить декларацию 3-НДФЛ на получение имущественного налогового вычета при целевом кредите (ипотечный кредит на покупку квартиры) в программе «Декларация».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 18

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиком системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением местных налогов и сборов.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 19

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

1. Состав и заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам.
2. Технологические процессы налоговых органов, направленные на исчисление и контроль за поступлением местных налогов и сборов.
3. Заполнить декларацию 3-НДФЛ в программе «Декларация».

Экзаменатор _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Критерии оценивания:

- оценка «отлично» – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; практические задания выполнены правильно и прокомментированы;
- оценка «хорошо» – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практические задания выполнены правильно, но не прокомментированы;
- оценка «удовлетворительно» – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы; практические задания выполнены с ошибками и отсутствуют комментарии;
- оценка «неудовлетворительно» – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практическое задание не выполнено.

Составитель _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« 24 » _____ мая _____ 20 18 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

Тесты письменные и/или компьютерные

по дисциплине **Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей**

1. Банк тестовых заданий

1. Плательщиками налога на доходы физических лиц являются:
 - а) физические лица
 - б) физические лица имеющие постоянное место жительства
 - в) физические лица как имеющие, так и не имеющие постоянного местожительства (проживающие на территории РФ 210 дней)
 - г) физические лица не имеющие постоянного места жительства (проживающие на территории РФ 183 дня)
2. Базовые ставки НДС:
 - а) 16,67%
 - б) 22%
 - в) 20 %
 - г) 18%
 - д) 10%
3. Способы начисления амортизации, предусмотренные для целей налогообложения:
 - а) линейный способ
 - б) способ геометрической прогрессии
 - в) нелинейный способ
 - г) алгебраический способ
4. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:
 - а) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
 - б) организации, находящиеся на традиционной системе налогообложения
 - в) организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход
 - г) индивидуальные предприниматели, находящиеся на общей системе налогообложения
5. Объект налогообложения при уплате налога на доходы физических лиц
 - а) переходящее имущество
 - б) совокупный доход, полученный на территории РФ
 - в) доход, полученный на территории РФ
 - г) доход, полученный за пределами РФ
6. Исчисление, удержание и перечисление сумм налога налоговым агентом возможно по
 - а) налог на доходы физических лиц
 - б) НДС
 - в) налог на добычу полезных ископаемых

7. Не является налоговых вычетов по НДФЛ
 - а) стандартные вычеты
 - б) социальные вычеты
 - в) амортизационные вычеты
 - г) имущественные вычеты
 - д) штрафные вычеты
8. Ставка, не являющаяся ставкой по НДФЛ
 - а) 18%
 - б) 30%
 - в) 25%
 - г) 13%
 - д) 9%
9. К региональным налогам по Налоговому кодексу РФ относятся:
 - а) земельный налог
 - б) налог на добавленную стоимость
 - в) налог на имущество организаций
 - г) транспортный налог
10. К местным налогам относятся:
 - а) лесной налог
 - б) налог на имущество физических лиц
 - в) акциз
 - г) земельный налог
11. Объекты, которые не подлежат налогообложению налогом на имущество физических лиц
 - а) жилые дома, квартиры,
 - б) дачи,
 - в) деревообрабатывающий станок
 - г) телевизор
 - д) гаражи
 - е) нежилое помещение
12. Организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход, не освобождаются от уплаты:
 - а) налога на имущество организаций
 - б) налога на добавленную стоимость
 - в) транспортный налог
 - г) акцизов
13. Объекты, которые подлежат налогообложению налогом на имущество физических лиц
 - ж) жилые дома, квартиры,
 - з) дачи,
 - и) деревообрабатывающий станок
 - к) телевизор
14. Объекты, которые подлежат налогообложению налогом на имущество физических лиц
 - л) деревообрабатывающий станок
 - м) телевизор
 - н) гаражи
 - о) нежилое помещение
15. Порядок предоставления налогового вычета по налогу на доходы физических лиц

- а) при расчете заработной платы, подлежащей выдаче на руки
 - б) при подаче налоговой декларации налогоплательщиками
 - в) при получении налогоплательщиком любых видов доходов у источника
16. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- а) бюджетные организации
 - б) малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения учета и отчетности
 - в) малые предприятия, перешедшие на ЕНВД
 - г) коммерческие банки
17. Плательщики акцизов
- а) организации
 - б) физические лица
 - в) индивидуальные предприниматели
 - г) филиалы российских организаций
18. Подакцизные товары:
- а) пиво
 - б) ювелирные изделия
 - в) табачные изделия
 - г) легковые автомобили
 - д) изделия из натурального меха
19. Условия, при соблюдении которых суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю подакцизных товаров, могут быть приняты покупателем к налоговому вычету
- а) приобретенные подакцизные товары используются покупателем в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров
 - б) ставки акциза на приобретенные товары и товары, произведенные из этого подакцизного сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы
 - в) суммы акциза по приобретенному сырью были фактически уплачены
 - г) налогоплательщик представил в налоговый орган письменное заявление на право налогового вычета
20. К доходам от реализации не относится
- а) выручка от продажи товаров собственного производства
 - б) безвозмездно полученное имущество
 - в) выручка от реализации ценных бумаг
 - г) взносы в уставный капитал
21. В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией
- а) расходы на сертификацию продукции
 - б) надбавки к пенсиям
 - в) расходы на экипировку работников службы безопасности
22. Налоговая система государства включает подсистемы
- а) налогообложения
 - б) налогового администрирования
 - в) маркетинга
 - г) инновации
23. Основные механизмы налогового администрирования
- а) налоговый контроль
 - б) налоговое регулирование

- в) налоговая дисциплина
 - г) налоговый паспорт
24. Налоговые правоотношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах, охватывают
- а) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ
 - б) отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов
 - в) уменьшение доли недоимки по налогам и сборам в общем объеме налоговых поступлений
 - г) налоговый паспорт
25. Процедуры процесса планирования и подготовки выездных налоговых проверок
- а) формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках
 - б) анализ результатов камеральных налоговых проверок
 - в) режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков
 - г) своевременное реагирование на признаки возможного совершения налоговых правонарушений
23. Налоговый кодекс устанавливает:
- а) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации
 - б) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
 - в) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов
 - г) схемы уклонения от уплаты налогов и сборов
24. Налоговый кодекс устанавливает:
- а) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений
 - б) формы и методы налогового контроля
 - в) ответственность за совершение налоговых правонарушений
 - г) схемы уклонения от уплаты налогов и сборов
25. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов субъектов Российской Федерации о налогах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом.
- а) верно
 - б) неверно
26. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом.
- а) верно
 - б) неверно
27. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.
- а) верно
 - б) неверно

28. Налоги и сборы могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.
- а) верно
 - б) неверно
29. Допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.
- а) верно
 - б) неверно
30. Налоги и сборы не должны иметь экономическое основание и могут быть произвольными.
- а) верно
 - б) неверно
31. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.
- а) верно
 - б) неверно
32. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика
- а) верно
 - б) неверно
33. Акты законодательства о налогах вступают в силу
- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
 - б) ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
 - в) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
 - г) ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
34. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований называется
- а) налогом
 - б) сбором
 - в) взносом
 - г) пошлиной
35. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности называется
- а) налогом
 - б) сбором
 - в) взносом
 - г) пошлиной

36. Обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования, называется
- а) налогом
 - б) сбором
 - в) страховым взносом
 - г) пошлиной
37. Граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства называются
- а) организациями
 - б) физическими лицами
 - в) индивидуальными предпринимателями
 - г) резидентами
38. Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, называются
- а) организациями
 - б) физическими лицами
 - в) индивидуальными предпринимателями
 - г) резидентами
39. Физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, называются
- а) организациями
 - б) физическими лицами
 - в) индивидуальными предпринимателями
 - г) резидентами
40. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов:
- а) федеральные
 - б) региональные
 - в) местные
 - г) консолидированные
41. Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ, называются
- а) федеральными
 - б) региональными
 - в) местными
 - г) консолидированными
42. Налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ, называются
- а) федеральными
 - б) региональными

- в) местными
 - г) консолидированными
43. Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов РФ в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ о налогах.
- а) верно
 - б) неверно
44. Законодательными органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, не могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.
- а) верно
 - б) неверно
45. Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, называются
- а) федеральными
 - б) региональными
 - в) местными
 - г) консолидированными
46. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы могут быть отменяются НК РФ.
- а) верно
 - б) неверно
47. Могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ.
- а) верно
 - б) неверно
48. К федеральным налогам и сборам относятся:
- а) налог на добавленную стоимость
 - б) акцизы
 - в) налог на доходы физических лиц
 - г) транспортный налог
49. К федеральным налогам и сборам относятся:
- а) налог на прибыль организаций
 - б) налог на добычу полезных ископаемых
 - в) земельный налог
 - г) налог на имущество организаций
50. К федеральным налогам и сборам относятся:
- а) водный налог
 - б) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
 - в) государственная пошлина
 - г) торговый сбор

51. К региональным налогам относятся:
- а) налог на имущество организаций
 - б) налог на игорный бизнес
 - в) транспортный налог
 - г) налог на добавленную стоимость
52. К местным налогам и сборам относятся:
- а) земельный налог
 - б) налог на имущество физических лиц
 - в) торговый сбор
 - г) водный налог
53. К специальным налоговым режимам относятся:
- а) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
 - б) упрощенная система налогообложения
 - в) общая система налогообложения
 - г) единый социальный налог
54. К специальным налоговым режимам относятся:
- а) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
 - б) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
 - в) патентная система налогообложения
 - г) упрощенная система налогообложения на основе патента
55. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены:
- а) налогоплательщики
 - б) объект налогообложения
 - в) налоговая база
 - г) налоговые льготы
56. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены:
- а) налоговый период
 - б) налоговая ставка
 - в) порядок исчисления налога
 - г) порядок и сроки уплаты налога
 - д) налоговые льготы
57. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.
- а) верно
 - б) неверно
58. При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.
- а) верно
 - б) неверно

59. Организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы называются
- а) налогоплательщиком
 - б) объектом налогообложения
 - в) налоговой базой

2. Инструкция по выполнению

В тестовых заданиях множественного выбора необходимо выбирать один или несколько правильных ответов из заданного списка.

3. Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он ответил «правильно» на 84 – 100% вопросов;
- оценка «хорошо» если он ответил «правильно» на 67 – 83% вопросов;
- оценка «удовлетворительно», если он ответил «правильно» на 50 – 66% вопросов;
- оценка «неудовлетворительно», если он ответил «правильно» менее чем на 50% вопросов (0-49%).

Составитель _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« 24 » _____ мая 20 18 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

Кейсы, ситуационные задания

по дисциплине **Б1.В.ДВ.07.02 Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей**

Тема 1.1 «Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов»

Задание. Организация в налоговом периоде (месяц) отгрузила продукцию на 1298 000 руб. (в том числе НДС — 198 000 руб.), одна половина которой была оплачена денежными средствами, а другая — обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано. Организация приобрела, оплатила и оприходовала материалы на 472 000 руб. (включая НДС — 72 000 руб.), причем на партию материалов в сумме 118 000 руб., в том числе НДС — 18 000 руб., не получены счета-фактуры. Кроме того, организация получила аванс в сумме 150 000 руб., списала дебиторскую задолженность в связи с истечением срока исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 250 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание. В августе организация реализовала предприятиям розничной торговли следующую алкогольную продукцию:

- 1 августа — водку 40% — 10 000 бутылок;
- 5 августа — настойку 30% — 8 000 бутылок;
- 8 августа — настойку 30% — 2 000 бутылок;
- 14 августа — водку 40% — 10 000 бутылок;
- 20 августа — вино шампанское — 15 000 бутылок;
- 22 августа — водку 40% — 8 000 бутылок;
- 24 августа — вино шампанское — 5 000 бутылок;
- 29 августа — настойку 30% — 3 000 бутылок.

Емкость тары: по вину шампанскому — 0,7 л, по водке и настойке — 0,5 л.

Определите сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет.

Задание. Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено 13 000 пачек сигарет с фильтром при плане производства 14 000 пачек, 800 пачек сигарет без фильтра и 500 пачек сигарилл. Реализация сигарет без фильтра составила 95% объема производства. В отчетном периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом: 3 000 пачек переданы безвозмездно организациям-смежникам, 2 000 пачек направлено на оплату работ по строительству ведомственного детского сада, 4 000 пачек переданы на оплату труда. Остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. за пачку (цена без акциза и НДС). Все произведенные сигариллы были реализованы в отчетном периоде. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание. В I квартале был осуществлен демонтаж полностью изношенных основных средств. В результате были получены материальные ценности, которые были отпущены в производство, на сумму 15 000 руб. Кроме того, получены безвозмездно основные средства от фирмы «Сезам» на сумму 15 млн. руб. (доля вклада в уставный капитал фирмы ООО «Сезам» составляет 55%). Для производства мебели были приобретены материальные ценности на сумму 136 млн. руб. (из них в I квартале отпущено в

производство — на 134 млн. руб., а оплачено — на 100 млн. руб.). Для оказания услуг по обивке мебели приобретена ткань на сумму 125 000 руб. (из них израсходовано для обивки — на 124 000 руб. и оплачено — на 100 000 руб.). Транспортные расходы на доставку мебели покупателям составили 150 000 руб. В I квартале произведены следующие расходы:

— судебные расходы (в том числе государственная пошлина — 1 000 руб. и судебные издержки — 0,5 000руб.);

— расходы на оплату услуг банка — 2,7 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль за отчетный период.

Задание. Герой РФ, летчик гражданской авиации первого класса, женат, имеет совместно проживающую с ним дочь в возрасте 12 лет. По месту основной работы начислена заработная плата в размере 70000 рублей в месяц. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются согласно заявлению по основному месту работы. Получено на командировочные расходы 4500 рублей, в том числе сверх норм — 620 рублей. Получен доход от продажи автомобиля «ВАЗ 2112» (находился в собственности 2 года) — 280000 рублей.

В июне начислена материальная помощь в размере 6000 рублей. В течение года было оплачено за обучение жены на получение высшего образования — 40000 рублей.

Определить: сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. Должна ли произойти доплата НДФЛ по декларации, если да, то каков ее размер.

Задание. «Измир» добывает руду цветных металлов, а также оказывает услуги по изучению недр. В отчетном периоде ЗАО «Измир» добыло 0,5 тонны товарной руды цветных металлов. Однако оно их не реализовало. В отчетном периоде прямые расходы, связанные с добычей полезных ископаемых, равны 5 000750 руб., а с изучением недр — 2540000 руб. Косвенные расходы за этот же период составили 890000 руб. Рассчитать налог на добычу полезных ископаемых.

Задание. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Задание. Заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Задание. Заполнить справку 2-НДФЛ.

Задание. Заполнить декларацию 3-НДФЛ в программе «Декларация».

Задание. Заполнить декларацию 3-НДФЛ на получение имущественного налогового вычета в программе «Декларация».

Задание. Заполнить декларацию 3-НДФЛ на получение имущественного налогового вычета при целевом кредите (ипотечный кредит на покупку квартиры) в программе «Декларация».

Тема 1.2 «Механизм исчисления и уплаты региональных налогов»

Задание. ООО «Вектор» имеет имущество, остаточная стоимость которого по состоянию на отчетные даты. Остаточная стоимость имущества организации сформирована в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике. Ставка налога на имущество организаций — 2,2 %. Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года, если законом субъекта РФ установлена льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения. Указать срок уплаты.

Задание. Организация владеет одним офисным помещением общей площадью 140 кв. м., при этом его кадастровая стоимость не определена. Кадастровая стоимость самого здания составляет 965 859 064 р., при этом его общая площадь - 7003 кв. м. Рассчитайте налог на имущество за год.

Задание. Организация занимается грузовыми перевозками. 20 февраля организацией был приобретен и зарегистрирован грузовой автомобиль ЗИЛ 133 стоимостью 3 млн. р. и мощностью двигателя 150л. с.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей по налогу, используя ставки, установленные в вашем регионе.

Задание. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателя 95 л. с. и 105 л. с. В феврале организация взяла в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 130 л. с., который оформила в собственность в августе текущего года.

Рассчитать сумму транспортного налога, используя ставки, установленные в вашем регионе. Указать срок уплаты.

Задание. Организация осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса и использует 10 игровых автоматов и 5 игровых столов. 20 октября текущего года были приобретены 3 игровых автомата. Заявление о регистрации новых объектов налогообложения в налоговую инспекцию было подано в тот же день.

Определить сумму налога на игорный бизнес за октябрь текущего года, используя максимальные ставки, установленные НК РФ.

Задание. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Задание. Заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Тема 1.3 «Механизм исчисления и уплаты местных налогов и сборов»

Задание. Приватизированная квартира кадастровой стоимостью 2750 тыс. р. (инвентаризационная стоимость 470 тыс. р.) и общей площадью 55 м² находится в общей долевой собственности пятерых человек. Определить сумму налога на имущество физических лиц для каждого собственника квартиры, исходя из действующего в вашем регионе законодательства.

Задание. В квартире проживает 3 человека. Доли собственности на квартиры разделены между ними в следующих размерах:

- отец - пенсионер - 50 %;
- мать - 20 %;
- сын - 30 %.

Инвентаризационная стоимость квартиры 396 тыс. р. Кадастровая стоимость квартиры 3500 тыс. р. Площадь квартиры 63 м². Определить сумму налога на имущество, которую должен внести в бюджет каждый собственник квартиры.

Задание. Смирнов И.В. имеет в собственности квартиру общей площадью 90 м² и инвентаризационной стоимостью 280 тыс. р. (кадастровая стоимость 4000 тыс. р.), садовый домик общей площадью 40 м² и инвентаризационной стоимостью 35 тыс. р. (кадастровая стоимость 800 тыс. р.) Все объекты находятся на территории одного муниципального образования (г. Оренбург). Определить сумму налога на имущество физических лиц, исходя из действующего законодательства.

Задание. Организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 5 млн. р. Налоговая

ставка, установленная представительным органом муниципального образования установлена в размере 0,3 %. Определить сумму земельного налога, которую организация должна уплатить в текущем году.

Задание. Земельный участок кадастровой стоимостью 1900 тыс. р. приобретен в собственность 10 февраля текущего года для производственных целей. Ставка земельного налога для участков такого типа установлена в размере 1.5 %. Рассчитать земельный налог, авансовые платежи по налогу за налоговый и от-четные периоды.

Задание. ООО «Электра» в январе текущего года приобрело земельный участок на территории для строительства на нем офиса и зарегистрировало право собственности на эту землю: а) 14 января текущего года; б) 24 января текущего года. Кадастровая стоимость приобретенного земельного участка по состоянию на 1 января текущего года составляла 6 млн. р. Исчислить авансовые платежи по земельному налогу за первый квартал текущего года в обеих ситуациях.

Задание. Индивидуальный предприниматель занимается на земельном участке, предоставленном ему для ведения садоводства, выращиванием садовых и овощных культур. 15 февраля текущего года он приобрел дополнительный земельный участок для жилищного строительства, на котором он строит жилой дом. Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для садоводства, составляет 900 тыс. р., налоговая ставка на этот участок установлена в муниципальном образовании, где находится данный земельный участок, в размере 0.15 %. Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для жилищного строительства, составляет 1500 тыс. р. Налоговая ставка установлена представительным органом муниципального образования в размере 0.3 %. Определить сумму земельного налога отдельно каждому земельному участку.

Задание. Заполнить налоговую декларацию по земельному налогу в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Тема 1.4 «Механизм исчисления и уплаты страховых взносов»

Задание. Заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам: карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

Задание. Заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам: справка о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за справкой о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений, и текущий календарный год, на которую были начислены страховые взносы, и о количестве календарных дней, приходящихся в указанном периоде на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации не начислялись.

Задание. Заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам: формы отчетности, представляемой в налоговые органы.

Задание. Заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам: формы отчетности, представляемой в Пенсионный фонд РФ.

Задание. Заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам: формы отчетности, представляемой в Фонд социального страхования РФ.

Задание. заполнение форм учета и отчетности по страховым взносам: формы отчетности, представляемой в Фонд обязательного медицинского страхования.

Тема 2.1 «Механизм исчисления и уплаты специальных налоговых режимов»

Задание. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, получила следующую выручку:

Январь – 170000 рублей;

Февраль – 210000 рублей;

Март – 185000 рублей.

Фонд оплаты труда составил:

Январь – 30000 рублей;

Февраль – 52000 рублей;

Март – 54000 рублей.

Расходы на аренду помещения составляют 15000 рублей в месяц.

Материальные затраты составили:

Январь – 30000 рублей;

Февраль – 40000 рублей;

Март – 34000 рублей.

В феврале были приобретены основные средства со сроком полезного использования 2 года за 50000 рублей.

Определить: сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения если налоговая база – доходы за вычетом расходов.

Задание. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, получила следующую выручку:

Январь – 170000 рублей;

Февраль – 210000 рублей;

Март – 185000 рублей.

Фонд оплаты труда составил:

Январь – 30000 рублей;

Февраль – 52000 рублей;

Март – 54000 рублей.

Расходы на аренду помещения составляют 15000 рублей в месяц.

Материальные затраты составили:

Январь – 30000 рублей;

Февраль – 40000 рублей;

Март – 34000 рублей.

В феврале были приобретены основные средства со сроком полезного использования 2 года за 50000 рублей.

Определить: сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения если налоговая база – доходы.

Задание. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, с 1 января 2010 года переведен на уплату единого налога на вмененный доход.

В январе 2010 года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 3 человека, в феврале - 5 человек, а в марте - 10 человек.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход и указать срок уплаты.

Задание. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные

средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 120 м², в том числе торгового зала — 65 м². Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задание. ООО «Прогресс» работает на системе единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности. В течение первого квартала 201_ г. занималось розничной торговлей в магазине с площадью торгового зала 50 кв. метров. За первый квартал перечислило в бюджет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в сумме 6450 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за первый квартал 201_ г. Указать срок уплаты налога.

Справочно: корректирующие коэффициенты К1 – 1,132; К2 – 0,7. Базовая доходность в месяц составляет 1800 руб. на единицу физического показателя.

Задание. ООО «Курица» занимается выращиванием кур и реализацией их тушек. Работает на одном из специальных налоговых режимов – едином сельскохозяйственном налоге. За 201_ г. предприятием получен доход от реализации в сумме 130 000 руб.

Расходы на корма составили 27 500 руб., заработная плата, выплаченная работникам, составила 43 000 руб., уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование 4400 руб., расходы на ремонт основных средств составили 6000 руб.

Сумма уплаченных авансовых платежей по единому сельскохозяйственному налогу за первое полугодие 201_ г. составила 1100 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога за 201_ г. Указать срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

Задание. ООО «Придорожник» применяет упрощенную систему налогообложения, выбрав объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

По результатам деятельности за 201_ г. Предприятие получило доходы в сумме 768 000 руб. Расходы составили 745 000 руб.

Рассчитайте сумму минимального налога в бюджет по итогам за 201_ г. и укажите срок уплаты налога в соответствии с положениями гл. 26.2 НК РФ. Укажите причину уплаты предприятием минимального налога.

Задание. Организация применяет УСН с 1 января текущего года. В качестве объекта налогообложения выбран доход. Сумм доходов за 1 кв. составила 1 200 000 руб. За этот период организация перечислила в ПФ 20 000 руб., а также выплатила пособие по временной нетрудоспособности 10 600 руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащего уплате.

Задание. ООО «Стиль» осуществляет деятельность по пошиву женской одежды. Среднесписочная численность работников 7 человек. Сумма страховых взносов в ПФР за 1 квартал – 3 450 руб. Рассчитайте сумму ЕНВД за квартал.

Задание. Организация осуществляет два вида деятельности, один из которых подпадает под ЕНВД, а по-другому организация применяет УСНО с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

В 1 квартале общий доход организации составил 250 000 руб., в том числе по деятельности, подпадающей под ЕНВД – 50 000 руб. Сумма административно-управленческих расходов 120 000 руб.

Распределите расходы между двумя налоговыми режимами.

Критерии оценки.

Оценка	Качественное описание
5	Демонстрируются: умения использовать системный и ситуативный подходы, представить аргументированное рассуждение по проблеме, получить и обработать дополнительные данные; определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, причины возникновения ситуации, проблемы; понимать более широкий контекст, в рамках которого находится ситуация: её связи с другими проблемами, определять риски, трудности при разрешении проблемы, подготовить программу действий.
4	Демонстрируются: умения использовать системный и ситуативный подходы, представить определённые аргументы рассуждения по проблеме, получить и обработать дополнительные данные; определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, причины возникновения ситуации, проблемы и её связи с другими проблемами, определять некоторые риски, трудности при разрешении проблемы, подготовить программу действий.
3	Демонстрируются: умения представить рассуждения по проблеме, определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, определять возможные связи проблемы с другими проблемами, частично описать программу действий.
0	Демонстрируются: разрозненные аргументы по проблеме или аргументы отсутствуют, неумение определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, связать проблемы с другими проблемами, программа действий содержит серьезные ошибки или отсутствует.

Составитель _____ А.К. Мусаелян
(подпись)

« 24 » _____ мая 20 18 г.

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

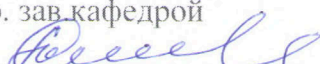
Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 3 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена. Экзамен проводится по расписанию экзаменационной сессии в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 3. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Приложение 2
к рабочей программе

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»
Протокол № 10 от « 24 » 05 2018 г.

И.о. зав.кафедрой
 к.э.н., доц. А.К. Мусаелян

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

38.03.01.05 Налоги и налогообложение

Уровень образования

Бакалавриат

Составитель


(подпись)

канд. экон. наук, доц.
А.К. Мусаелян

Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание

Ростов-на-Дону, 2018

Методические указания по освоению дисциплины Б1.В.ДВ.07.02 «Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей» адресованы студентам всех форм обучения.

Учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) профиль 38.03.01.05 «Налоги и налогообложение» предусмотрены практические занятия.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных вопросов, развиваются навыки в области профессиональной деятельности: способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в сфере налогообложения; способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля для расчета налоговых обязательств.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить нормативно-правовые акты, регулирующие налогообложение в РФ.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов по учебной программе курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности- интерактивная доска для подготовки и проведения практических занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ВУЗа <http://library.rsue.ru>. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.