

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Комплект контрольно-оценочных средств

По учебной дисциплине

**МДК.03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей
по уплате налогов, сборов, страховых взносов**

(код и название дисциплины)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.06 Финансы

(код и название специальности)

Санкт-Петербург
2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт КОС по учебной дисциплине
2. Спецификация и варианты оценочных средств для текущей аттестации
3. Спецификации и варианты оценочных средств для промежуточного контроля

1. ПАСПОРТ

КОС по учебной дисциплине МДК.03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов

(код и название дисциплины)

1.1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины МДК.03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме контрольной работы (5 семестр).

КОС разработаны в соответствии с:

образовательной программой СПО по специальности 38.02.06 Финансы;

программы учебной дисциплины МДК.03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

1.2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения ² (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование элемента умений/знаний
У1	распознавание задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте, анализ и выделение её составных частей; определение этапов решений задачи, составление плана действия, реализация составленного плана, определение необходимых ресурсов, выявление и эффективный поиск информации, необходимой для решения задачи и/или проблемы; владение актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; оценка результата и последствий своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)
У2	определение задач для поиска информации, планирование процесса поиска, выбор необходимых источников информации; выделение наиболее значимой в перечне информации, структурирование получаемой информации, оформление результатов поиска, оценка практической значимости результатов поиска, применение средств информационных технологий для

	решения профессиональных задач; использование современного программного обеспечения в профессиональной деятельности; использование различных цифровых средств для решения профессиональных задач
У3	определение актуальности нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применение современной научной профессиональной терминологии; определение и выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; выявление достоинств и недостатков коммерческой идеи; определение инвестиционной привлекательности коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, выявление источников финансирования, презентация идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; определение источников достоверной правовой информации, составление различных правовых документов
У4	организация работы коллектива и команды, взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности
У5	грамотное изложение своих мыслей и оформление документов по профессиональной тематике на государственном языке, проявление толерантности в рабочем коллективе
У6	проявление гражданско-патриотической позиции, демонстрация осознанного поведения, описание значимости своей специальности, применение стандартов антикоррупционного поведения
У7	понимание общего смысла четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимание текстов на базовые профессиональные темы, участие в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы, построение простых высказываний о себе и о своей профессиональной деятельности, краткое обоснование и объяснение своих действия (текущие и планируемые), написание простых связных сообщений на знакомые или интересующие профессиональные темы
У8	определение режимов налогообложения, видов налогов, сборов, страховых взносов; определение возникновения обязанностей постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; подборка и

	<p>оформление документов, необходимых для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; заполнение форм документов, предусмотренных нормативно-правовыми актами для осуществления постановки на учет в налоговых органах; осуществление постановки на учет в налоговых органах в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; определение возникновения обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов; понимание и осуществление прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов, налоговых органов; применение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в целях исполнения налоговых обязанностей, применение положения учетной политики организации для целей налогообложения; ведение налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения; определение налоговой базы по налогам; определение базы для исчисления страховых взносов; применение налоговых ставок; применение тарифов страховых взносов; исчисление суммы налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; осуществление контроля ведения налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах</p>
У9	<p>применение нормативно-правовых документов, утверждающих формы, форматы и порядок заполнения налоговых деклараций, расчетов и других документов, представляемых в налоговые органы; заполнение налоговых деклараций и расчетов, уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; осуществление расчета налоговой базы и определение суммы налоговых платежей при составлении налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами о налогах и сборах; осуществление подготовки документов, подлежащих представлению в налоговые органы; осуществление прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых</p>

	взносов, налоговых агентов, в том числе при проведении налогового контроля (администрирования); осуществление прав и обязанностей налоговых органов при проведении налогового контроля (администрирования)
У10	понимание, применение норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализирование их изменения в контексте выполнения конкретных задач; производство расчетов налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; применение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в сфере деятельности налогоплательщика, использование практики применения указанного законодательства; анализирование общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков в контексте решения конкретных задач; использование материалов арбитражной практики в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений в контексте решения конкретных задач
31	актуального профессионального и социального контекста, в котором приходится работать и жить; структуры плана для решения задач, алгоритмов выполнения работ в профессиональной и смежных областях; основных источников информации и ресурсов для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте; методов работы в профессиональной и смежных сферах; порядка оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
32	номенклатуры информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемов структурирования информации; форматов оформления результатов поиска информации; современных средств и устройств информатизации, порядка их применения; программного обеспечения в профессиональной деятельности, в том числе цифровых средств
33	содержания актуальной нормативно-правовой документации, современной научной и профессиональной терминологии; возможных траекторий профессионального развития и самообразования; основ предпринимательской деятельности, правовой и финансовой грамотности; правил разработки презентации; основных этапов

	разработки и реализации проекта
34	психологических основ деятельности коллектива, психологических особенностей личности
35	правил оформления документов, правил построения устных сообщений, особенностей социального и культурного контекста
36	сущности гражданско-патриотической позиции, традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, значимости профессиональной деятельности по специальности, стандартов антикоррупционного поведения и последствий его нарушения
37	правил построения простых и сложных предложений на профессиональные темы, основные общеупотребительные глаголы (бытовой и профессиональной лексики), лексического минимума, относящегося к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности, особенностей произношения, правил чтения текстов профессиональной направленности
38	понятий налогов, сборов, страховых взносов, видов и характеристик налогов, состава специальных налоговых режимов; оснований и порядка постановки на учет в налоговых органах, в том числе по месту нахождения организации, месту жительства физического лица, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; состава и основного содержания нормативно-правовых документов, регулирующих процедуры постановки на учет в налоговых органах; состава документов, необходимых для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, порядок их заполнения, понятий налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, налоговые агенты, налоговые органы Российской Федерации; прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов; понятий законных и уполномоченных представителей налогоплательщиков, документального подтверждения полномочий представителей; понятия учетной политики для целей налогообложения, ее статуса, состава, содержания и роли в учете в целях исполнения налоговых обязанностей; порядок ведения налогового учета: доходов при исчислении налога на доходы

	<p>физических лиц, доходов, расходов при исчислении налога на прибыль организаций; доходов, расходов при исчислении налога при применении упрощенной системы налогообложения; порядка расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль организаций, налогу при применении упрощенной системы налогообложения; порядка исчисления и учета налога на добавленную стоимость; порядка учета объектов налогообложения, определения налоговой базы, порядка применения налоговых вычетов, по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам; порядка исчисления сумм налогов, страховых взносов, учета начисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p>
39	<p>нормативно-правовых документов, утверждающих формы, форматы налоговых деклараций (расчетов) и порядка заполнения налоговых деклараций (расчетов) и других документов, представляемых в налоговые органы; порядка формирования налоговых деклараций и расчетов, уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; порядка применения налоговых ставок по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам; порядка отражения показателей в налоговых декларациях и расчетах: налоговой базы по налогам, базы для расчета страховых взносов, налоговых ставок, тарифов страховых взносов, сумм налогов, подлежащих к уплате в бюджетную систему Российской Федерации или к возмещению (уменьшению); порядка внесения изменений в налоговые декларации и расчеты; мероприятия, проводимые в рамках налогового контроля (администрирования); перечня документов, обязательных для предоставления в налоговые органы; порядка и сроков проведения налоговых проверок; состава документов, подлежащих рассмотрению в налоговых органах при проведении налоговых проверок; документов, составляемые по результатам проведения налоговых проверок; порядка оформления и содержания документов, составляемых по результатам проведения налоговых проверок; порядка обжалования действий налоговых органов</p>

310	состава, терминологии, основных положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах: элементов налогообложения по федеральным, региональным, местным налогам, сборам, специальным налоговым режимам; элементов обложения по страховым взносам, практики их применения; порядка расчета налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов, для проведения выездных налоговых проверок; источников ознакомления с арбитражной практикой в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений
-----	---

1.3. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля

Код и наименование элемента умений или знаний	Виды аттестации	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Уметь:		
У1 распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части; определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы, выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника);	устный опрос, тест, практическое занятие	контрольная работа (5 семестр)
У2 определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации; выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска, оценивать практическую значимость результатов поиска, применять средства	устный опрос, тест, презентация, разноуровневые задания, практическое занятие	контрольная работа (5 семестр)

информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности; использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач;		
У3 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, выявлять источники финансирования, презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; определять источники достоверной правовой информации, составлять различные правовые документы;	устный опрос, тест, презентация, разноуровневые задания, практическое занятие	контрольная работа (5 семестр)
У4 организовывать работу коллектива и команды, взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности;	устный опрос, тест, разноуровневые задания, практическое занятие	контрольная работа (5 семестр)
У5 грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе;	устный опрос, презентация, разноуровневые задания, практическое занятие	контрольная работа (5 семестр)
У6 проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение, описывать значимость своей специальности, применять стандарты антикоррупционного поведения;	устный опрос, разноуровневые задания	контрольная работа (5 семестр)
У7 понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на	устный опрос, тест, презентация,	контрольная работа (5 семестр)

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;	разноуровневые задания, практическое занятие	
У8 определять режимы налогообложения, виды налогов, сборов, страховых взносов; определять возникновение обязанности постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; подбирать и оформлять документы, необходимые для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; заполнять формы документов, предусмотренные нормативно-правовыми актами для осуществления постановки на учет в налоговых органах; осуществлять постановку на учет в налоговых органах в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; определять возникновение обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов; понимать и осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов, налоговых органов; применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в целях	устный опрос, тест, разноуровневые задания, практическое занятие	контрольная работа (5 семестр)

<p>исполнения налоговых обязанностей, применять положения учетной политики организации для целей налогообложения; вести налоговый учет доходов, расходов, объектов налогообложения; определять налоговую базу по налогам; определять базу для исчисления страховых взносов; применять налоговые ставки; применять тарифы страховых взносов; исчислять суммы налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; осуществлять контроль ведения налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;</p>		
<p>У9 применять нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы и порядок заполнения налоговых деклараций, расчетов и других документов, представляемых в налоговые органы; заполнять налоговые декларации и расчеты, уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; осуществлять расчет налоговой базы и определять суммы налоговых платежей при составлении налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами о налогах и сборах; осуществлять подготовку документов, подлежащих представлению в налоговые органы; осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, в том числе при проведении налогового контроля (администрирования); осуществлять права и обязанности налоговых органов</p>	<p>устный опрос, тест, презентация, разноуровневые задания, практическое занятие</p>	<p>контрольная работа (5 семестр)</p>

при проведении налогового контроля (администрирования)		
У10 понимать, применять нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализировать их изменения в контексте выполнения конкретных задач; производить расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства; проанализировать общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков в контексте решения конкретных задач; использование материалов арбитражной практики в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений в контексте решения конкретных задач;	устный опрос, тест, презентация, разноуровневые задания, практическое занятие	контрольная работа (5 семестр)
Знать:		
31 актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; структуру плана для решения задач, алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте; методы работы в профессиональной и смежных сферах; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности;	устный опрос, тест, презентация, разноуровневые задания, практическое занятие	контрольная работа (5 семестр)
32 номенклатуру информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; современные средства и устройства информатизации, порядок их применения; программное обеспечение	устный опрос, тест, презентация, доклад, разноуровневые задания, практическое занятие	контрольная работа (5 семестр)

в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства;		
33 содержание актуальной нормативно-правовой документации, современную научную и профессиональную терминологию; возможные траектории профессионального развития и самообразования; основы предпринимательской деятельности, правовой и финансовой грамотности; правила разработки презентации; основные этапы разработки и реализации проекта;	устный опрос, тест, презентация, разноуровневые задания, практическое занятие	контрольная работа (5 семестр)
34 психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности;	устный опрос, тест	контрольная работа (5 семестр)
35 правила оформления документов, правила построения устных сообщений, особенности социального и культурного контекста;	устный опрос, тест, разноуровневые задания, практическое занятие	контрольная работа (5 семестр)
36 сущность гражданско-патриотической позиции, традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, значимость профессиональной деятельности по специальности, стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения;	устный опрос, тест, разноуровневые задания	контрольная работа (5 семестр)
37 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 деятельности, особенности произношения, правила чтения текстов профессиональной направленности;	устный опрос, презентация	контрольная работа (5 семестр)
38 понятия налогов, сборов, страховых	устный опрос,	контрольная

<p>взносов, виды и характеристику налогов, состав специальных налоговых режимов; основания и порядок постановки на учет в налоговых органах, в том числе по месту нахождения организации, месту жительства физического лица, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; состав и основное содержание нормативно-правовых документов, регулирующих процедуры постановки на учет в налоговых органах; состав документов, необходимых для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, порядок их заполнения, понятия налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, налоговые агенты, налоговые органы Российской Федерации; права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов; понятие законных и уполномоченных представителей налогоплательщиков, документальное подтверждение полномочий представителей; понятие учетной политики для целей налогообложения, ее статус, состав, содержание и роль в учете в целях исполнения налоговых обязанностей; порядок ведения налогового учета: доходов при исчислении налога на доходы физических лиц, доходов, расходов при исчислении налога на прибыль организаций; доходов, расходов при исчислении налога при применении упрощенной системы налогообложения; порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль организаций, налогу при применении упрощенной системы налогообложения; порядок исчисления и учета налога на</p>	<p>тест, презентация, разноуровневые задания, практическое занятие</p>	<p>работа (5 семестр)</p>
--	--	---------------------------

<p>добавленную стоимость; порядок учета объектов налогообложения, определение налоговой базы, порядок применения налоговых вычетов, по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам; порядок исчисления сумм налогов, страховых взносов, учета начисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p>		
<p>39 нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы налоговых деклараций (расчетов) и порядок заполнения налоговых деклараций (расчетов) и других документов, представляемых в налоговые органы; порядок формирования налоговых деклараций и расчетов, уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; порядок применения налоговых ставок по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам; порядок отражения показателей в налоговых декларациях и расчетах: налоговой базы по налогам, базы для расчета страховых взносов, налоговых ставок, тарифов страховых взносов, сумм налогов, подлежащих к уплате в бюджетную систему Российской Федерации или к возмещению (уменьшению); порядок внесения изменений в налоговые декларации и расчеты; мероприятия, проводимые в рамках налогового контроля (администрирования); перечень документов, обязательных для предоставления в налоговые органы; порядок и сроки проведения налоговых проверок; состав документов, подлежащих рассмотрению в налоговых органах при проведении налоговых</p>	<p>устный опрос, тест, разноуровневые задания, практическое занятие</p>	<p>контрольная работа (5 семестр)</p>

<p>проверок; документы, составляемые по результатам проведения налоговых проверок; порядок оформления и содержание документов, составляемых по результатам проведения налоговых проверок; порядок обжалования действий налоговых органов</p>		
<p>310 состав, терминологию, основные положения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах: элементы налогообложения по федеральным, региональным, местным налогам, сборам, специальным налоговым режимам; элементы обложения по страховым взносам, практику их применения; порядок расчета налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов, для проведения выездных налоговых проверок; источники ознакомления с арбитражной практикой в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений</p>	<p>устный опрос, тест, практическое занятие</p>	<p>контрольная работа (5 семестр)</p>
<p>содержание актуальной нормативно-правовой документации, современную научную и профессиональную терминологию; возможные траектории профессионального развития и самообразования; основы предпринимательской деятельности, правовой и финансовой грамотности; правила разработки презентации; основные этапы разработки и реализации проекта;</p>		

1.4. Распределение типов оценочных средств по элементам знаний и умений текущего контроля

Содержание учебного материала по программе УД	Тип контрольного задания																			
	У1	У2	У3	У4	У5	У6	У7	У8	У9	У10	З1	З2	З3	З4	З5	З6	З7	З8	З9	З10
Тема 1. Налоги и основы налогообложения	15, 17, 25	9,15, 17, 25	17, 24, 25	9,15, 17, 25	9,17 24, 25	9, 25	15, 17, 25	9,15 17, 25	9,15, 17, 24	9, 17 25	15, 24, 25	15, 24, 25	9, 15, 25	15, 25	9, 15 25	15, 25	24, 25	9,15 17, 24	15, 25	9,15 25
Тема 2. Основы налоговой системы Российской Федерации		9, 15, 24	17, 25	9,15, 17	9,17	9, 25	15, 17, 25	9,15 17, 25	15, 17, 25		15, 24, 25				15, 17, 25	9, 15	25	9,25	9, 17	
Тема 3. Государственное регулирование налоговых правоотношений	15, 25		9		9,17		15, 17, 25		15, 17	9, 17	9, 17		9	15, 25	17, 25	9, 15, 25	25	15 17, 25	15, 5	9,15
Тема 4. Основы исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	15, 17, 25	15, 17, 25		15, 17			15, 17, 25	9,15 17, 25	9,15, 17, 24	9, 17 25		24, 25		15, 25		9		9,25		15, 25
Тема 5. Налог на добавленную стоимость	17, 25	17, 25		9,15, 17, 25		9, 25	15, 17, 25		9,15, 17, 24	9, 17 25				15, 25				15 17, 25		9,15
Тема 6. Налог на доходы физических лиц		17, 25	17, 24, 25	9,15, 17	9,17						15, 24, 25		15, 25			9, 15			9, 17	9,15
Тема 7. Страховые взносы	15, 17, 25		17, 25	15, 17			15, 17, 25	9,15 17, 25	9, 17, 24	17 25	15, 24, 25			15, 25				15 17, 25		15
Тема 8. Налог на прибыль организаций	17, 25			17, 25													17, 25	17, 25	17, 25	17, 25
Тема 9. Другие	17,			17,		25				25							17	17,	17,	17,

федеральные налоги	25			25														25	25	25
Тема 10. Налог на имущество организаций	15, 17,	15, 17,		15, 17			15, 17,	9,15 17,	9,15, 17,	9, 17				15		9		9		15
Тема 11. Другие региональные и местные налоги и сборы	17, 25	9, 17, 25	17	17, 25	9,17	9	17	9, 17		9, 17	25	25	9, 25	25	9, 25	25	25	9	25	25
Тема 12. Упрощенная система налогообложения			17, 25				15, 17, 25	9, 17,	15, 17, 25		15, 25				15, 17, 25	9, 15	25	9, 25	9, 17	

1.5. Распределение типов оценочных средств по элементам знаний и умений, контролируемых на промежуточной аттестации

Содержание учебного материала по программе УД	Тип контрольного задания																			
	У1	У2	У3	У4	У5	У6	У7	У8	У9	У10	З1	З2	З3	З4	З5	З6	З7	З8	З9	З10
Тема 1. Налоги и основы налогообложения	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Тема 2. Основы налоговой системы Российской Федерации		4	4	4	4	4	4		4		4				4	4	4	4	4	
Тема 3. Государственное регулирование налоговых правоотношений	4		4		4		4		4	4	4		4	4	4	4	4	4	4	4
Тема 4. Основы исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	4	4		4			4	4	4	4		4		4		4		4		4
Тема 5. Налог на добавленную стоимость	4	4		4		4	4		4	4				4				4		4
Тема 6. Налог на доходы физических лиц		4	4	4	4						4		4			4			4	4
Тема 7. Страховые взносы	4		4	4			4	4	4	4	4			4				4		4
Тема 8. Налог на прибыль организаций	4			4													4	4	4	4
Тема 9. Другие федеральные налоги	4			4		4				4							4	4	4	4
Тема 10. Налог на имущество организаций	4	4		4			4	4	4	4				4		4		4		4
Тема 11. Другие региональные и местные налоги и сборы	4	4	4	4	4	4	4	4		4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Тема 12. Упрощенная			4				4	4	4		4				4	4	4	4	4	

система налогообложения																				
--------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

СПЕЦИФИКАЦИЯ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

2.1 Назначение

Спецификацией устанавливаются требования к содержанию и оформлению вариантов оценочного средства: разноуровневого задания, тестового задания, практической работы, презентации, устного опроса, контрольной работы. Оценочные средства предназначены для текущего контроля, промежуточной аттестации, и оценки знаний и умений обучающихся по программе учебной дисциплины МДК.03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов образовательной программы СПО по специальности 38.02.06 Финансы

2.2. Контингент аттестуемых: студенты 3 курса.

2.3 Форма и условия аттестации: промежуточная аттестация проходит в форме контрольной работы (5 семестр), по завершению освоения учебного материала

2.4 Время выполнения:

Подготовка ____15____ мин;
выполнение ____1____ час ____ мин;
оформление и сдача ____15____ мин;
всего ____1____ час ____30____ мин.

2.5 Рекомендуемая литература для разработки оценочных средств и подготовки, обучающихся к аттестации

2.6 Перечень материалов, оборудования и информационных источников

Оборудование учебного кабинета:

- учебная мебель на 30 посадочных мест;
- рабочее место преподавателя;
- доска меловая-1шт.
- комплект учебно-наглядных пособий: учебники, раздаточный материал;

Компьютер преподавателя

3. ВАРИАНТЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Тест

Примерный перечень тестовых заданий:

1.Налоговая ставка – это:

- А) процентная величина от объекта налогообложения
- Б) величина налоговых начислений на единицу измерений налоговой базы

2. Сущность фискальной функции налогов заключается

- А) в обеспечении наполняемости государственного бюджета

- Б) в оценивании эффективности каждого налога и налогового бремени в целом, а также выявлении путей реформирования налоговой системы
- В) в распределении и перераспределении полученных благ в соответствии с поставленными целями и задачами
- Г) в том, что государство получает возможность регулировать экономические процессы внутри страны

3. Каким образом устанавливается порядок уплаты налогов при способе уплаты «у источника дохода»:

- А) налогоплательщик представляет в налоговый орган декларацию о своих налоговых обязательствах в срок, установленный законодательством
- Б) момент уплаты налога предшествует моменту получения доходов
- В) налог взимается на основе внешних признаков предполагаемого среднего дохода налогоплательщика

4. Налоговые агенты - это

- А) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов и сборов
- Б) уполномоченный представитель налогоплательщика

5. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- А) налоговая база
- Б) налоговая ставка
- В) налоговая льгота
- Г) налоговый период

6. Целью налогового контроля является:

- А) выявление факторов нарушения налогового законодательства и их пресечение
- Б) обеспечение достоверности данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов
- В) проверка законности операций и действий и привлечение к ответственности налогоплательщиков
- Г) Все вышеперечисленное

7. Федеральные налоги устанавливаются:

- А) НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ
- Б) НК РФ и Правительством субъектов РФ
- В) законодательными актами органов местного самоуправления в соответствии с НК РФ

8. Камеральная налоговая проверка проводится:

- А) по месту нахождения налогового органа.

Б) по месту нахождения налогоплательщика

9. Налогообложение процесса продаж организации осуществляется государством с помощью:

А) налога на добавленную стоимость

Б) налога на имущество и налога на рекламу

В) налога на прибыль

10. Имеют ли право должностные лица налоговых органов, непосредственно проводящие налоговую проверку, проводить осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий и помещений налогоплательщика:

А) да

Б) нет

В) да, если осмотр производится в рамках выездной проверки

11. Налоговый период по НДС:

А) один месяц

Б) три месяца

В) календарный год

12. Кому предоставляется налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц в сумме 3000 рублей ежемесячно:

А) лицам, принимавшим участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в 1986 -1987 годах

Б) инвалидам - детства

В) любому налогоплательщику

13. К какому виду налогов и сборов вы отнесёте НДС?

А) НДС – местный налог

Б) НДС – федеральный налог

В) НДС – региональный налог

14. Приведите пример объекта водных биологических ресурсов, который облагается сбором за пользование объектами водных биологических ресурсов

А) остров в океане

Б) морские водоросли

В) креветки

15. Налог на добавленную стоимость относится к ... налогам и сборам.

а) федеральным

б) региональным

в) местным

г) консолидированным

16. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- а) организации
- б) индивидуальные предприниматели, находящиеся на общем режиме налогообложения
- в) индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы
- г) лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза

17. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
- б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- в) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
- г) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения

18. Налоговый период по НДС устанавливается как

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

19. Действующие ставки НДС:

- а) 0 процентов
- б) 10 процентов
- в) 18 процентов
- г) 20 процентов

20. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации продовольственных товаров:

- а) скота и птицы в живом весе
- б) мяса и мясопродуктов
- в) молока и молокопродуктов
- г) вырезки и колбасных изделий

21. Ставка НДС 20 процентов применяется при реализации:

- а) компьютеров для детей
- б) бытовой химии
- в) подарочных изделий

г) кроватей детских

22. Документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг) сумм налога НДС к вычету называется а) товарным чеком

б) товарной накладной

в) кассовым чеком

г) счет-фактурой

23. Налогоплательщиками акцизов при совершении операций, подлежащих налогообложению, признаются:

а) организации

б) физические лица

в) индивидуальные предприниматели

г) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза

24. Подакцизными товарами признаются:

а) табачная продукция

б) автомобильный бензин

в) дизельное топливо

г) автомобили легковые

25. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

а) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров

б) ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

в) первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, промышленной переработке под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожению

г) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд

26. Различают следующие ставки акцизов:

а) твердые

б) адвалорные

в) комбинированные

г) прогрессивные

27. Датой реализации подакцизных товаров признается:

- а) день отгрузки (передачи)
- б) день оплаты
- в) день представления банковской гарантии в налоговый орган
- г) день перечисления суммы акциза в бюджет

28. Налоговый период по акцизам:

- а) календарный месяц
- б) календарный квартал
- в) календарный год
- г) устанавливается в зависимости от вида подакцизного товара

29. Акциз в Российской Федерации является:

- а) федеральным налогом
- б) региональным налогом
- в) местным налогом
- г) территориальным налогом

30. Налог на прибыль организации в Российской Федерации — это

- а) федеральный налог
- б) региональный налог
- в) одновременно федеральный и региональный налоги
- г) местный налог

31. Налогоплательщиками налога на прибыль организации являются:

- а) физические лица
- б) российские организации
- в) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации
- г) консолидированная группа налогоплательщиков

32. К внереализационным доходам относятся:

- а) доходы от долевого участия в других организациях
- б) доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств
- в) доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы
- г) доходы в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления

33. Расходами для целей налогообложения налогом на прибыль организации признаются:

- а) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
- б) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
- г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы

34. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на

- а) материальные расходы
- б) расходы на оплату труда
- в) суммы начисленной амортизации
- г) внереализационные расходы

35. К материальным расходам относятся:

- а) расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве
- б) суммы начисленных амортизационных отчислений по производственному оборудованию
- в) расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели
- г) расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями

36. В целях налогового учета применяются следующие методы начисления амортизации:

- а) линейный метод
- б) нелинейный метод
- в) метод уменьшаемого остатка:
- г) метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

37. В расходы на оплату труда включаются:

- а) любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме
- б) стимулирующие начисления и надбавки
- в) компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда
- г) премии и единовременные поощрительные начисления
- а) календарный год для всех налогоплательщиков

38. Налоговым периодом по налогу на прибыль организации признается:

- а) месяц

- б) квартал
- в) календарный год
- г) календарный год или иной период, установленный законодательными актами региональных органов власти

39. Общая налоговая ставка по налогу на прибыль организации в Российской Федерации:

- а) 24%
- б) 20%
- в) 18%
- г) 10%

40. Налогоплательщики, уплачивающие налог на прибыль организаций по основной ставке, уплачивают его соответственно в федеральный и региональный бюджеты в следующем размере

- а) 2 и 18%
- б) 18 и 2%
- в) 3 и 17%
- г) 18 и 6%

41. Налоговым резидентом признается физическое лицо, фактически находящееся в Российской Федерации

- а) не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
- б) не менее 90 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
- в) не менее 60 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
- г) не менее 30 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

42. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:

- а) дивиденды и проценты, полученные от российской организации
- б) страховые выплаты при наступлении страхового случая
- в) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав
- г) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации

43. При определении налоговой базы при исчислении НДФЛ учитываются доходы налогоплательщика, полученные им

- а) в денежной форме
- б) в натуральной форме
- в) в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии НК РФ
- г) в интеллектуальной форме

44. Налоговым периодом по НДФЛ признается

- а) месяц
- б) квартал
- в) полгода
- г) календарный год

45. К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, и учитываемым при исчислении НДФЛ, относятся:

- а) оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав
- б) полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы и оказанные услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой
- в) оплата труда в натуральной форме
- г) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком

46. При наличии права собственности на объект недвижимого имущества, полученного налогоплательщиком в результате приватизации в соответствии с НК РФ устанавливается минимальный предельный срок владения таким объектом ____

- а) один год
- б) три года
- в) пять лет
- г) семь лет

47. Стандартный налоговый вычет у родителя на первого ребенка составляет ____ рублей.

- а) 1200
- б) 1400
- в) 3000
- г) 12000

48. Стандартный налоговый вычет у родителя на второго ребенка составляет ____ рублей.

- а) 1200
- б) 1400
- в) 3000
- г) 12000

49. Стандартный налоговый вычет у родителя на третьего и каждого последующего ребенка составляет ____ рублей.

- а) 1200
- б) 1400
- в) 3000
- г) 12000

50. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

- а) принудительно
- б) добровольно
- в) в обязательном порядке
- г) частично

51. Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате

- а) налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности)
- б) налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности)
- в) налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии при ввозе товаров на территорию РФ)
- г) налога на доходы физических лиц, выступая в качестве налоговых агентов

52. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации:

- а) производящие сельскохозяйственную продукцию
- б) закупающие сельскохозяйственную продукцию
- в) осуществляющие первичную и последующую переработку собственной сельскохозяйственной продукции
- г) доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов

53. Рыбохозяйственные организации признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями если:

- а) средняя численность работников не превышает за налоговый период 300 человек
- б) средняя численность работников превышает за налоговый период 300 человек
- в) в общем доходе от реализации доля дохода от реализации их уловов или произведенной собственной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период не менее 70 процентов

г) в общем доходе от реализации доля дохода от реализации их уловов или произведенной собственной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период меньше 70 процентов

54. Объектом налогообложения при исчислении ЕСХН признаются

- а) доходы
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов
- в) вмененные доходы
- г) объемы выручки от реализации

55. Налоговым периодом по ЕСХН признается

- а) календарный год
- б) полугодие
- в) квартал
- г) месяц

56. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере процентов.

- а) 20
- б) 15
- в) 10
- г) 6

57. Переход на УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями

- а) добровольно
- б) принудительно
- в) безвозмездно
- г) в обязательном порядке

58. Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате

- а) налога на прибыль организаций
- б) налога на имущество организаций
- в) налога на добавленную стоимость
- г) налога на доходы физических лиц

59. Объектом налогообложения при применении УСН признаются:

- а) вмененный доход
- б) доходы
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов
- г) потенциально возможный годовой доход

60. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере процента налоговой базы, которой являются доходы.

- а) 0,5
- б) 1,0
- в) 1,5
- г) 2,0

61. Налоговым периодом по УСН признается

- а) первый квартал
- б) полугодие
- в) девять месяцев календарного года
- г) календарный год

62. При применении УСН с объектом налогообложения доходы, налоговая ставка устанавливается в размере процентов.

- а) 1
- б) 6
- в) 15
- г) 20

63. При применении УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере процентов.

- а) 1
- б) 6
- в) 15
- г) 20

64. Сумма налога, в случае применения УСН, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:

- а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- б) обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- в) обязательного медицинского страхования
- г) имущественного страхования

Инструкция по выполнению.

При выполнении тестовых заданий обучающийся получает тест, состоящий из 10 вопросов. Студент должен выбрать один или несколько верных ответов из предложенных вариантов.

Критерии оценивания:

- 5 баллов выставляется, если правильные ответы даны на 85-100% вопросов
- 4 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на 65-84% вопросов
- 3 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на 50-64% вопросов

- 2 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на менее 50% тестовых заданий

Презентация

Примерный перечень тем для презентаций:

1. Налоги и их роль в современном обществе.
2. Налоги как экономическая категория. Функции налогов.
3. Налогоплательщики, их права, обязанности и ответственность. Налоговые агенты.
4. Элементы налогообложения и их характеристика.
5. Принципы и методы налогообложения.
6. Налоговая система Российской Федерации.
7. Структура, функции и задачи налоговых органов.
8. Налоговое администрирование и ее значение.
9. Налоговая политика государства: понятие, цели, задачи и инструменты.
10. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
11. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
12. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
13. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
14. Система налоговых вычетов: стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты, инвестиционные налоговые вычеты,
15. Налог на добычу полезных ископаемых, порядок исчисления и уплаты
16. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
17. Порядок исчисления и уплаты водного налога
18. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, порядок исчисления и уплаты.
19. Государственная пошлина, порядок уплаты.
20. Государственная пошлина, плательщики и объект обложения как сбор налогового характера.
21. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
22. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога.
23. Механизм исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
24. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
25. Механизм исчисления и уплаты земельного налога.
26. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
27. Упрощенная система налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
28. Патентная система налогообложения, порядок уплаты.

29. Страховые взносы в Российской Федерации, порядок исчисления и уплаты

30. Изменения в налоговом законодательстве.

Критерии оценки:

5 баллов:

- наличие четкого плана презентации;
- раскрытие в презентации сути темы или проблемы;
- самостоятельность в подборе фактического материала и аналитического отношения к нему;
- свободное изложение материала и четкие ответы на поставленные вопросы.

4 балла:

- умение изложить сжато основные положения презентации;
- раскрытие в презентации сути проблемы;
- самостоятельность в подборе фактического материала и аналитического отношения к нему;
- свободное изложение материала и ответы на поставленные вопросы с несущественными, но быстро исправленными рассказчиком ошибками.

3 балла:

- содержательное выступление, но рассказчик затруднялся сжато изложить основные положения презентации;
- демонстрация обучающимися недостаточно полных знаний по теме презентации, отсутствие аргументации;
- не структурированное изложение материала презентации, при ответе на вопросы допускает ошибки.

2 балла:

- выставляется студенту, если задания не выполнены или выполнены, но не выдержана тематика сделанной презентации, а также когда студент обнаружил несостоятельность осветить вопрос или вопросы освещены неправильно, бессистемно, с грубыми ошибками, отсутствуют понимания основной сути вопросов, выводов, обобщений, обнаружено неумение решать учебные задачи.

Разноуровневые задания

Примерные варианты заданий

Задание 1

Кратко обрисовать субъект налога и объект налогообложения.

Задание 2

Указать налоговые ставки по НДС.

Задание 3

Описать порядок расчёта суммы НДФЛ.

Ежемесячно предприятием начисляется зарплата работнику в сумме 32000 руб. У работника есть ребёнок 5 лет.

Задание 4

Сделать выводы о налоговой политике РФ.

Задание 5

Налогоплательщик сдал в ИФНС налоговую декларацию по НДС за отчетный период 25 числа. Сумма НДС к уплате по декларации составила 70 000 рублей. Налог уплачен в бюджет 25 числа в сумме 80 000 рублей. Через три дня налогоплательщиком был сдан уточненный расчет с увеличением суммы налога, причитающейся к уплате в бюджет, на 9 000 рублей. Определите размер налоговых последствий. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задание 6

Исчислить налог на доходы физического лица за истекший налоговый период на основе следующих данных:

Заработная плата работника в месяц составляет 7500 руб.

В апреле он получил премию за первый квартал 8000 руб.

В июле выдан подарок стоимостью 3000 руб.

В сентябре компенсированы расходы по покупке медикаментов на основании заявления и документов, подтверждающих расходы -3800 руб.

Имеет на иждивении двух детей школьного возраста

Кроме того, работник получил беспроцентную ссуду в организации 1 апреля в сумме 600 000 руб., сроком на 90 дней.

Задание 7

За 1 квартал текущего года предприятием были осуществлены следующие операции:

отгружена продукция покупателям по ценам без НДС на сумму 2700 тыс. руб. Передано в качестве благотворительности больнице продукции на сумму 25 тыс. руб. без учета НДС. На расчетный счет поступили авансы от покупателей — 590 тыс. руб.

Произведены расходы за квартал:

оплачены услуги банка по договору банковского счета — 3 тыс. руб.;

предъявлены счета-фактуры за аренду имущества — 35,4 тыс. руб., с НДС;

израсходовано материалов на производство продукции — 300 тыс. руб.;

начислена зарплата работникам — 300 тыс. руб. Права на регрессивную ставку по ЕСН нет, налог исчислить самостоятельно;

оплачены представительские расходы — 16 тыс. руб., без учета НДС;

получены, но не оплачены консультационные услуги — 15 тыс. руб., без НДС.

В январе куплен микроавтобус по цене 420 тыс. руб. без НДС, введен в эксплуатацию (4 амортизационная группа). Исчислить амортизацию самостоятельно.

ООО «Учебный центр» предъявил счет-фактуру (имеется акт) за обучение на курсах

бухгалтера — 8 тыс. руб. без НДС. Лицензии на образовательную деятельность у учебного центра нет.

Исчислить аванс по налогу на прибыль за первый квартал.

Задание 8

На официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru) представлены данные по формам статистической налоговой отчетности о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за пять лет.

Вопросы задания:

1. Составить аналитические таблицы, позволяющие проследить динамику начисления и поступления налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета Microsoft Office.
2. На основе полученных расчетов сделать выводы о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в течение пяти лет.

Задание 9

Предприниматель выполняет для кого-то работу или поставку, растянутую по времени. Покупатель перечисляет ему аванс в размере 142000 рублей. Окончательный расчет будет произведен позже, в другом налоговом квартале, тогда же будет выписан покупателю и счет-фактура с указанием нужной суммы НДС.

Вопросы задания:

1. Определить сумму налога на добавленную стоимость. Представить информацию, которая должна быть указана в расчетных документах и счетах-фактурах при реализации. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 10

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 90 000 р., второй – 240 000 р., третьей – 800 000 р. Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации.

Вопросы задания:

1. Определить сумму НДС, которую должна внести в бюджет первая организация, при условии, что у нее нет материальных затрат. Определить сумму НДС, которую должна внести в бюджет вторая организация. Определить сумму НДС, которую должна внести в бюджет третья организация.

Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 11

Предприятие производит подакцизные товары, которые вывозит за пределы территории Российской Федерации. В отчетном периоде уплачено 50000 руб. акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья. На себестоимость экспортированных подакцизных товаров в отчетном периоде списано 40% сырья.

Вопросы задания:

1. Определите сумму акциза, подлежащего зачету. При каких условиях может быть произведен зачет (возмещение) суммы акциза? Ответ обоснуйте. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 12

Организация в отчетном периоде произвела и реализовала алкогольной продукции 50000 литров, содержания спирта в продукции 40%. Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции, составляет 146 руб.

Вопросы задания:

1. Определить сумму акциза по реализованной продукции. Указать информацию, которая должна

быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 6.

Фирма за 1-й квартал деятельность дала доход, равный 2 350 000 руб.:

Из этой суммы:

- НДС составляет 357 000 руб.;
- Затраты на производство продукции – 670 000 руб.;
- Затраты на выплаты заработной платы персоналу – 400 000 руб.;
- Взносы на страховые нужды – 104 000 руб.;
- Размер амортизации – 70 000 руб.;
- Кроме этого, компания выдала другой фирме кредит, по которому получила 40 000 руб. процентов;
- Налоговый отчетный убыток за прошлый период составил 80 000 руб.

Вопросы задания:

1. Необходимо: определить сумму налога на прибыль организации за первый квартал и распределить полученную сумму налога на прибыль организации по уровням бюджетной системы. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 13

Компания на ОСН и получила за расчетный период доход 4 500 000 руб., понесла расход 2 700 000 руб.

Вопросы задания:

1. Необходимо: определить налоговую базу по налогу на прибыль организации; определить сумму налога на прибыль организации и распределить ее по уровням бюджета, при условии действия в регионе ставки 20%; определить сумму налога на прибыль организации и распределить ее по уровням бюджета, при условии действия пониженной региональной ставки 13,5%. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 14

Организация производит и продает мягкие игрушки. За налоговый период, результаты финансово-хозяйственной деятельности:

- организация получила кредит в банке на 500 000 рублей;
- продала игрушки на 1 200 000 рублей с учетом НДС;

- использовала сырьё для производства на 350 000 рублей;
- выплатила зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей;
- страховые взносы составили 40 000 рублей;
- провела амортизацию на сумму 30 000 рублей;
- заплатила проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- хочет учесть прошлогодний убыток в размере 120 000 рублей.

Вопросы задания:

1. Необходимо: определить сумму налога на прибыль организации и распределить полученную сумму налога на прибыль организации по уровням бюджетной системы. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 15

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2020 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2020 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2020 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы.

Вопросы задания:

1. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период. Указать информацию, которая должна быть отражена в отчетности.

Задание 16

Работнику организации, имеющему одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 36 500 руб.

Вопросы задания:

1. Требуется определить размер стандартных налоговых вычетов и налоговую базу за период январь-декабрь и сумму НДФЛ за указанный период. Указать информацию, которая должна быть отражена в отчетности.

Задание 17

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п Показатели Январь-февраль март

1. Заработная плата 28 500 19 500
2. Стоимость подарка 4 400 800

3. Материальная

помощь

4300 4800

4. Сумма НДФЛ Определить определить

Состав семьи: жена, двое детей в возрасте 22 и 23 года, один из которых является студентом

дневной формы обучения.

Вопросы задания:

1. Требуется определить сумму НДФЛ за (январь-февраль) и март месяцы. Указать информацию, которая должна быть отражена в отчетности.

Задание 18

ООО ежегодно проводит переоценку основных средств. Ставка налога на имущество равна 2,2 %.

Данные об остаточной стоимости основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число

каждого месяца приведены ниже:

на 1 января — 2 600 000 руб.;

на 1 февраля — 2 400 000 руб.;

на 1 марта — 2 300 000 руб.;

на 1 апреля — 2 200 000 руб.;

на 1 мая — 2 100 000 руб.;

на 1 июня — 2 000 000 руб.;

на 1 июля — 2 900 000 руб.;

на 1 августа — 2 820 000 руб.;

Вопросы задания:

1. Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество за первый квартал и полугодие.

Указать информацию, которая должна быть отражена в отчетности.

Задание 19

Организация имеет на балансе объект основных средств

первоначальной стоимостью 13 450 000 руб. По

указанному объекту применяется линейный метод начисления

амортизации. Срок полезного

использования составляет 18 лет, фактический срок использования на 1 января текущего года составил

шесть лет.

13 мая текущего года организация приобрела офис в торговом комплексе, площадью 120 кв. м и

кадастровой стоимостью 4 520 000 руб. В субъекте федерации утверждены результаты кадастровой

оценки и применяется ставка для таких объектов в размере 1,8 %.

Вопросы задания:

1. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал и полугодие при условии, что в субъекте РФ предусмотрена максимально возможная ставка налога. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 20

Организация занимается выращиванием животных и производит первичную и последующую переработку продукции. Сырьем для промышленной переработки служит мясо животных. В результате получается готовая продукция – мясные полуфабрикаты.

Данные о деятельности организации за отчетный период:

В тысячах рублей

Наименование показателя Сумма

Затраты 8500,0

в том числе:

- на выращивание 5000,0
- на первичную переработку 1000,0
- на получение готовой продукции 2500,0

Доходы 10000,0

в том числе:

- от реализации мяса 6000,0
- от продажи полуфабрикатов 4000,0

Вопросы задания:

1. На основе имеющихся данных, определить, имеет ли рассматриваемая организация право применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Задание 21

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы».

Доходы организации от

осуществления предпринимательской деятельности и сумма страховых взносов составили:

В тыс. руб.

Период Доход Страховые взносы

Первый квартал 320,0 6,4

Полугодие 800,0 26,4

Вопросы задания:

1. На основе приведенных данных необходимо определить суммы авансовых платежей и платежа по

итогах полугодия. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Задание 22

Индивидуальный предприниматель применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Показатели деятельности индивидуального предпринимателя:

В млн. руб.

Наименование показателя Базовый год Отчетный год

Доходы 19,8 18,0

Расходы 21,6 14,4

Вопросы задания:

1. На основе приведенных данных необходимо определить налоговую базу за отчетный год. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Задание 23

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам налогового периода доход организации составил 665 тыс. руб., а расходы – 646 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. На основе приведенных данных необходимо исчислить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Задание 24

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Показатели деятельности организации за налоговый период:

- доходы – 20,9 млн. руб.;
- расходы – 20,1 млн. руб.;
- безвозмездно полученное оборудование стоимостью 178,5 тыс. руб.;
- приобретены и оплачены два станка со сроком полезного использования три года по цене 68 тыс. руб. за единицу;
- один санок введен в эксплуатацию.

Кроме того, организацией за предыдущий налоговый период получен убыток в размере 110,5 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. На основе приведенных данных необходимо исчислить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Задание 25

Организация произвела следующие выплаты за 20 г. своим работникам (тыс. руб.).

Операция Сумма

Выплачена заработная плата работникам за выполнение своих трудовых обязательств 10000

Выплачена компенсация работникам в связи с возмещением вреда, причиненного

увечьем или иным повреждением здоровья 300

Выплачена компенсация за неиспользуемый отпуск в связи с увольнением 120

Выплачено выходное пособие работнику 150

Выплачены компенсации руководителю 140

Выплачены компенсации главному бухгалтеру организации 130

Возмещены работникам расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и

повышение квалификации 100

Выплачена сумма единовременной материальной помощи работнику, выплачиваемой

в течение первого года после рождения ребенка 80

Суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам

добровольного личного страхования работников, заключаемым на шесть месяцев 40

Суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам

добровольного личного страхования работников, заключаемым на два года 150

Выплачена материальная помощь всем работникам организации 90

Оплачены командировочные расходы работника в пределах РФ 50

Оплачены командировочные расходы работника за пределами Российской Федерации 20

Количество работников, чел. 20

Среднемесячная заработная плата руководителя, тыс. руб. 50

Среднемесячная заработная плата главного бухгалтера, тыс. руб. 40

Количество детей до года, родителям которых выплачена материальная помощь 2

За девять месяцев было выплачено 2748

в том числе:

в ПФР 2100

в ФСС России 235

в ФФОМС 413

Вопросы задания:

1. Определите размер базы для начисления взносов во внебюджетные фонды без учета страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Задание 26

Индивидуальный предприниматель не имеет наемных работников. его доход за 20 г. представлен в таблице.

Месяц Сумма, руб.

Январь 20000

Февраль 27000

Март 23000

Апрель 23000

Май 30000

Июнь 18000

Июль 19000

Август 17000

Сентябрь 28000

Октябрь 30000

Ноябрь 29000

Декабрь 32000

Вопросы задания:

1. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, которые обязан уплатить индивидуальный предприниматель. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Критерии оценивания:

За семестр студент может выполнить все задания.

- 5 баллов выставляется, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, найдена,

обобщена и систематизирована необходимая информация

- 4 балла выставляется студенту, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, однако

допущены незначительные ошибки, исправленные при указании на них

- 3 балла выставляется студенту, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, однако

допущены ошибки, исправленные с затруднением при указании на них
- 2 балла выставляется студенту, если задания не выполнены в полном объеме.

Устный опрос

Примерный перечень тем:

1. Налоговая система РФ, принципы ее построения
2. Принципы построения налоговой системы
3. Систематизация налогов и сборов по видам и различным признакам классификации
4. Значение в формировании местного бюджета и порядок исчисления налога на имущество физических лиц
5. Значение в формировании местного бюджета и порядок исчисления земельного налога
6. Налог на имущество организаций, его значение и место в налоговой системе: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества.
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организации. Порядок заполнения налоговой декларации.
8. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.
9. Сущность и характеристика налога на игорный бизнес.
10. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты налога на игорный бизнес.
11. НДС: плательщики, объект налогообложения, место реализации, налоговая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельности. Налоговые периоды и ставки.
12. Порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога.
13. Налог на прибыль организации.
14. Страховые взносы во внебюджетные фонды.
15. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
16. Доходы, не подлежащие налогообложению, Налоговая декларация
17. Другие виды федеральных налогов
18. Виды налогового контроля и порядок его проведения
19. Производство по делу о налоговых правонарушениях
20. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений
21. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Примерные варианты практических занятий

Практическое задание

Определение налогооблагаемой базы по НДС

Цель: научиться определять место реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС, рассчитывать налоговую базу по различным видам деятельности и операциям

Необходимые материалы и оборудование: листы с напечатанным заданием, калькуляторы

Ход практического занятия:

Вначале проводится опрос студентов с целью выявить их теоретические знания по теме, затем совместно решается задача и дается задание на самостоятельное решение

Пояснения к заданию:

Налог на добавленную стоимость

Элемент налога	Характеристика
Налогоплательщики	<p>1. Организации 2. Индивидуальные предприниматели 3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через границу РФ</p> <p>Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей по НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма их выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. рублей.</p> <p>Данное правило не распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев. Получив освобождение, организации и индивидуальные предприниматели, не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, когда ими будет утрачено право на освобождение.</p>
Объект налогообложения	<p>1. Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (в т.ч. предметов залога и передача по соглашению о предоставлении отступного или новации), передаче имущественных прав.</p> <p>Передача на безвозмездной основе признается реализацией!</p> <p>2. Операции по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении <u>налога на прибыль</u>.</p> <p>3. Операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;</p> <p>4. Операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.</p> <p><i>Ряд операций <u>не признается объектами налогообложения</u> НДС.</i></p> <p>1. операции, связанные с обращением валют</p> <p>2. передача имущества, которая носит инвестиционный характер</p> <p>3. передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственных обществ или товариществ.</p> <p>4. передача жилых помещений физическим лицам при проведении приватизации</p> <p>5. изъятие имущества при конфискации...</p> <p>6. передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения органам</p>

	<p>государственной власти и местного самоуправления;</p> <p>7.Выполнение работ бюджетными учреждениями в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из бюджета РФ;</p> <p>8. Операции по реализации земельных участков (долей в них).</p> <p>9.Передача имущественных прав организации ее правопреемнику и др.</p> <p><i>Большая группа операций <u>освобождена от налогообложения НДС</u>.</i></p> <p>Реализация на территории РФ:</p> <p>1.медицинских товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ; важнейшей медицинской техники; протезно-ортопедических изделий, технических средств, которые могут быть использованы для реабилитации инвалидов; очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных);</p> <p>2.медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;</p> <p>3.продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях</p> <p>6.услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования, морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом в пригородном сообщении при условии осуществления перевозок по единым тарифам с предоставлением утвержденных льгот;</p> <p>8. ритуальных услуг по перечню, утверждаемому Правительством РФ;</p> <p>9. услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов в период гарантийного срока их эксплуатации;</p> <p>10. услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ;</p> <p>11. работ (услуг) по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов РФ, работ, выполняемых в период реализации социально-экономических программ жилищного строительства для военнослужащих;</p> <p>12. предметов религиозного назначения и религиозной литературы, производимых религиозными организациями</p> <p>13.работ, услуг, производимых и реализуемых:</p> <p>а). общественными организациями инвалидов, среди членов которых инвалиды и их представители составляют не менее 80%;</p> <p>б).организациями, уставный капитал которых состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%;</p> <p>в) учреждениями, единственными собственниками имущества</p>
--	---

	<p>которых являются общественные организации инвалидов, созданными для достижения социальных целей, для оказания помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;</p> <p>14.оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию страховыми организациями, а также оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами</p> <p>15. реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них</p>
Место реализации	<p>Для товаров местом реализации признается территория РФ, при наличии обстоятельств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, не отгружается и не транспортируется - товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией. <p>Для работ (услуг) местом реализации признается территория РФ, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым или движимым имуществом, находящимся на территории РФ 2.услуги фактически оказываются на территории РФ в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта; 3.покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ 4.деятельность организации или индивидуального предпринимателя, которые выполняют работы (оказывают услуги), осуществляется на территории РФ.
Налоговая база	<p>При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам.</p> <p>При определении налоговой базы выручка определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.</p> <p>Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; • день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
Налоговый период	Квартал
Налоговые ставки	<p>1. <u>0 процентов</u> при реализации определенных товаров (работ, услуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> - работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов - услуг по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа, вывозимого за пределы

	<p>территории РФ (ввозимого на территорию РФ).</p> <ul style="list-style-type: none"> - работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия на территорию РФ до таможенного органа в месте убытия с территории РФ -услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ; - товаров (работ, услуг) в области космической деятельности; - драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, Центробанку РФ, банкам; - товаров (работ, услуг) для пользования иностранными дипломатическими представительствами ... <p>2. <u>10 процентов</u> при реализации определенных товаров (работ, услуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Продовольственных товаров - Товаров для детей: - Периодических печатных изданий, кроме изданий рекламного или эротического характера; книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера - Медицинских товаров отечественного и зарубежного производства: лекарственных средств, изделий медицинского назначения. <p>3. <u>20 процентов</u> в случаях, не указанных в пунктах 1 и 2.</p> <p>10/110, 20/120 - процентное отношение налоговой ставки, к налоговой базе</p>
Порядок исчисления налога	<p>Сумма налога - соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.</p>
Налоговые вычеты	<p>Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав:</p> <p>Налоговые вычеты производятся на основании <u>счетов-фактур</u>, выставленных продавцами, подтверждающих фактическую уплату сумм налога. Счет-фактура является налоговым документом, который является основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм НДС к вычету. Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки.</p>
Уплата налога и	<p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по</p>

отчетность	итогах каждого налогового периода. Сумма налога к уплате = общая сумма налога <i>минус</i> сумма налоговых вычетов <i>плюс</i> суммы восстановленного налога. Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, то разница, подлежит возмещению налогоплательщику. Уплата налога и представление в налоговые органы <u>налоговой декларации</u> производится по итогам каждого налогового периода не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.
Возмещение налога	После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки. В случае выявления нарушений составляется акт налоговой проверки. Акт и представленные налогоплательщиком возражения должны быть рассмотрены руководителем налогового органа. По результатам рассмотрения руководитель (заместитель руководителя) выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Поручение на возврат суммы налога направляется налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства, который в течение 5 дней осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога.

Пример выполнения:

1. Французская компания продает российской организации:

- офисное здание, принадлежащее французской компании и находящееся в Москве
- офисное здание, принадлежащее французской компании и находящееся в Париже
- оборудование, принадлежащее французской компании и находящееся в РФ

Определить место реализации для целей НДС

Решение:

Товар считается реализованным в РФ, если выполняется одно из следующих условий:

- товар находится в РФ, не отгружается и не транспортируется
- товар в момент начала отгрузки находится на территории РФ.

Согласно 38 ст. НК РФ, под определение товара подпадает любое имущество, подлежащее реализации, включая здания и оборудование.

РФ является местом реализации для целей НДС только в случаях 1 и 3.

2. ООО «Премьер» организовало проведение концертов российской певицы в Англии. Затраты на проведение концерта 210 000 руб., в том числе НДС 35 000 руб. Выручка 1 000 000 руб. Определить место реализации для целей НДС

Решение:

РФ не является местом реализации для целей НДС. НДС не может быть принят к вычету.

3. В 1 квартале организация отгрузила покупателям продукции на сумму 120 млн. руб (включая НДС). В этом же квартале было получено от покупателей 60 млн.руб. (включая НДС). Еще 40 млн.руб. и 20 млн.руб. были получены во втором и третьем кварталах соответственно. Оставшаяся задолженность была списана в 4 квартале. Выявить момент определения налоговой базы и ее сумму

Решение:

$\text{НДС} = 120 \times 20 / 120 = 20 \text{ млн.руб.}$ «Исходящий» НДС в 1 квартале был равен 20 млн.руб., т.е. налоговая база признается в полной сумме на момент отгрузки. Корректировка налоговой базы в последующих кварталах не производится.

Вариант 1

1.Финская компания продает российской организации:

1.оборудование, принадлежащее финской компании и находящееся на территории РФ

2.оборудование, принадлежащее финской компании и находящееся в Хельсинки

Определить место реализации для целей НДС

2. Предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на общую сумму 120 000 руб. На отчетную дату оплачено 50% суммы счета поставщика. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС.

3. Предприятие отгрузило продукции на сумму 1 240 тыс. руб., перечислило аванс поставщикам материалов 67 тыс. руб., приобрело сырья на сумму 580 тыс. руб., реализовало имущество, полученное в форме залога, на сумму 130 тыс. руб. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС.

Вариант № 2.

1.Российская организация берет в аренду здание, принадлежащее польской фирме и находящееся в Санкт -Петербурге. Определить место оказания услуг для целей НДС.

2.Предприятие приобрело осветительное оборудование для установки в собственном доме культуры. Стоимость оборудования 236 тыс. руб. На

отчетную дату оборудование введено в эксплуатацию, счет поставщика оплачен на 80%. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС.

3. Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 690 тыс. руб., получила аванс от поставщиков в счет предстоящих поставок в размере 250 тыс. руб., израсходовала на производственные нужды сырья на сумму 370 тыс. руб., на непроизводственные 12 тыс. руб. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС.

Вариант № 3.

1. Российская организация занимается ремонтом здания, находящегося в Турции. Определить место оказания услуг для целей НДС.

2. Предприятие внесло предоплату в размере 590 тыс. руб. за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные средства не получены. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС.

3. Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 850 тыс. руб., получила аванс от поставщиков в счет предстоящих поставок в размере 130 тыс. руб., израсходовала на производственные нужды сырья на сумму 420 тыс. руб., приобрела мобильный телефон для служебных целей по цене 14 тыс. руб. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС.

Вариант № 4.

1. Российская компания провела семинар во Франции. Определить место оказания услуг для целей НДС.

2. Предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 300 тыс. руб. Задолженность перед поставщиком на отчетную дату составляет 150 тыс. руб. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС.

3. Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 1 640 тыс. руб., израсходовала на производственные нужды сырья на сумму 920 тыс. руб., на непроизводственные 15 тыс. руб., реализовала имущество, полученное в форме залога, на сумму 210 тыс. руб. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС.

Вариант № 5.

1. Российская организация оказала маркетинговые услуги японской фирме, не имеющей постоянного представительства в РФ. Определить место оказания услуг для целей НДС.

2. Российское предприятие провело учебный семинар в Лондоне. Выручка составила 537 тыс. руб. Расходы полностью оплачены и составляют 214 тыс. руб. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС.

3. Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 1 730 тыс. руб., израсходовала на производственные нужды сырья на сумму 1 150 тыс. руб., реализовала имущество, полученное в форме залога, на сумму 180 тыс. руб., совершила бартерную сделку: реализовала 35 изделий по цене 240 руб. при рыночной цене 280 руб. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС.

Вариант № 6.

1. Российская организация организовала рекламную компанию английской фирмы, которая имеет постоянное представительство в РФ. Определить место оказания услуг для целей НДС. Определить место оказания услуг для целей НДС.

2. Российская организация отгрузила продукции на 890 тыс. руб., совершила бартерную сделку: реализовала 24 изделия по цене 550 руб. при рыночной цене 600 руб. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС.

3. Предприятие оказало услуги на сумму 705 тыс. руб., расходы, связанные с оказанием услуг, составили 316 тыс. руб., они были полностью оплачены, организация получила аванс в счет следующих услуг в размере 160 тыс. руб., приобретен компьютер для служебных целей 34 тыс. руб. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС.

Практическое задание

Расчет налога на добавленную стоимость

Цель: овладеть навыками расчета налога на добавленную стоимость по различным видам деятельности и операциям, научиться заполнять налоговую декларацию по НДС

Необходимые материалы и оборудование: листы с напечатанным заданием, калькуляторы, справочно-правовая система КонсультантПлюс

Ход практического занятия:

Вначале проводится опрос студентов с целью выявить их теоретические знания по теме, затем совместно решается задача и дается задание на самостоятельное решение

Пример выполнения:

1. Организация занимается реставрационными работами зданий. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета, исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- объем выполненных и оплаченных услуг 1 740 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%),
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 780 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%),
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 30 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%),
- доходы от сдачи помещения в аренду 48 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%

- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду 19,2 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%

Решение:

Исходящий НДС: $1\,740\,000 + 48\,000 = 1\,788\,000 \times 20/120 = 298\,000$ р.

Входящий НДС: $780\,000 + 19\,200 = 799\,200 \times 20/120 = 133\,200$ р.

НДС к уплате в бюджет: $298\,000 - 133\,200 = 164\,800$ р.

2. Организация реализовала в налоговом периоде 110 единиц продукции по цене 1 500 руб. с НДС за одну штуку. В этом же периоде организация приобрела материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 120 000 руб. Покупки оформлены счетами-фактурами и материалы приняты на учет. Рассчитать сумму НДС.

Решение:

Исходящий НДС: $1\,500 \times 110 = 165\,000$ р. $\times 20/120 = 27\,500$ р.

Входящий НДС: $120\,000 \times 20/120 = 20\,000$ р.

НДС к уплате в бюджет: $27\,500 - 20\,000 = 7\,500$ р.

3. ООО «Прогресс» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебелью. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2 570 000 руб. (без НДС), из них:
- по товарообменным операциям 250 000 руб.
- реализация на безвозмездной основе 120 000 руб.
- передано для собственных нужд – 80 000 руб.
- выручка от реализации покупных товаров 950 000 руб.
- расходы на приобретение покупных товаров 880 000 руб.
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в т.ч. НДС), из них оплачено 85%
- реализован объект основных средств:
- цена реализации 145 000 руб.
- доходы от долевого участия в других организациях 130 000 руб.
- положительная курсовая разница 35 000 руб.
- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров 280 000 руб.
- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности 120 000 руб.
- от сдачи помещения в аренду получена арендная плата 40 000 руб.
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям, 25 000 руб.

- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности 80 000 руб. (задолженность перед поставщиками товаров).

- получено имущество в форме залога 100 000 руб.

- расходы на найм жилого помещения и проезд, связанный со служебной командировкой, 32 000 руб.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет (20%).

Примечание:

При заполнении декларации необходимо использовать следующие данные:

ООО «Прогресс» состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России N 4 по г. Москве. Код по ОКТМО - 45383000.

Организации присвоены: - ИНН - 7704502552; - КПП - 770401001.

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович.

Контактный телефон организации - (495) 123-45-67.

Решение:

Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:

- доходы от долевого участия в других организациях 130 000 руб.

- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности 120 000 руб.

- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности 80 000 руб. (задолженность перед поставщиками товаров).

- получено имущество в форме залога 100 000 руб.

Исходящий НДС от реализации продукции собственного производства:

$2\,570\,000 \times 0,2 = 514\,000$ р.

Исходящий НДС от прочей реализации:

$950\,000 + 145\,000 + 35\,000 + 190\,000 + 280\,000 + 40\,000 = 1\,640\,000$ р \times
 $20/120 = 273\,333$ р.

Всего Исходящий НДС: 787 333 р.

Входящий НДС: $(880\,000 + 1\,510\,000 + 180\,000 + 25\,000 + 32\,000) \times 20/120$
 $= 2\,627\,000 \times 20/120 = 437\,833$ р.

НДС к уплате в бюджет: $787\,333 - 437\,833 = 349\,500$ р.



ИНН 7 7 0 4 5 0 2 5 5 2

КПП 7 7 0 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1151001

Налоговая декларация
по налогу на добавленную стоимость

Номер корректировки 0 Налоговый период 21 Отчетный год 2021

Представляется в налоговый орган 7704 по месту нахождения 400 (код) (учета) (код)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АЛЬФА"
(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 21.21.00

Номер контактного телефона 4951234567

На 4 страницах с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на 10 листах

<p>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:</p> <p>1 1 - налогоплательщик, 2 - представитель налогоплательщика</p> <p>ИВАНОВ ИВАН ИВАНОВИЧ (фамилия, имя, отчество полностью) (наименование организации - представителя налогоплательщика) Иванов Подпись ----- Дата 25.04.2021 МП</p>	<p>Заполняется работником налогового органа</p> <p>Сведения о представлении декларации</p> <p>Данная декларация представлена (код) на страницах с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на листах</p> <p>Дата представления декларации . .</p> <p>Зарегистрирована за N</p> <p>Фамилия, И.О. Подпись</p>
--	---

ИНН 7704502552
КПП 770401001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика

Показатели Код Значения показателей

строки

Код по ОКATO	010	<div>4</div> <div>5</div> <div>3</div> <div>8</div> <div>3</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> <div></div> <div></div>	<*>
Код бюджетной классификации	020	<div>1</div> <div>8</div> <div>2</div> <div>1</div> <div>0</div> <div>3</div> <div>0</div> <div>1</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>1</div> <div>1</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>1</div> <div>1</div> <div>0</div>	
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.)	030	<div>3</div> <div>4</div> <div>9</div> <div>5</div> <div>0</div> <div>0</div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div>	
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 230 раздела 3, 020 раздела 6 и суммы строк 240 раздела 3, 010 раздела 4, 010 раздела 5 (графы 3), 010 раздела 5 (графы 5), 030 раздела 6 больше или равна нулю)	040	<div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div>	
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 230 раздела 3, 020 раздела 6 и суммы строк 240 раздела 3, 010 раздела 4, 010 раздела 5 (графы 3), 010 раздела 5 (графы 5), 030 раздела 6 меньше нуля)	050	<div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div>	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

	Иванов	25.04.2026
	----- (подпись)	----- (дата)
<div>0030</div> <div>8045</div>	ИНН <div>7</div> <div>7</div> <div>0</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>0</div> <div>2</div> <div>5</div> <div>5</div> <div>2</div>	
	КПП <div>7</div> <div>7</div> <div>0</div> <div>4</div> <div>0</div> <div>1</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>1</div> Стр. <div>0</div> <div>0</div> <div>3</div>	

Раздел 2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2 - 4 статьи 164](#) Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб.)
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	010	<div>2</div> <div>5</div> <div>7</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> <div></div> <div></div> <div></div>	20%	<div>5</div> <div>1</div> <div>4</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div>
	020	<div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div>	10%	<div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div>
	030	<div>1</div> <div>6</div> <div>4</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> <div></div> <div></div> <div></div>	20/120	<div>2</div> <div>7</div> <div>3</div> <div>3</div> <div>3</div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div>
		<div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div>		<div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div>

проведении капитального строительства

9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя

150

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

10. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету

160

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

11. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, всего в том числе:

170

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

11.1. таможенным органам по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории

180

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

11.2. налоговым органам при ввозе товаров с территории Республики Беларусь

190

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

12. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)

200

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

13. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету

210

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150 - 170, 200, 210)

220

4	3	7	8	3	3														
---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)

230

3	4	9	5	0	0														
---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

16. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)

240

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

Иванов
----- (подпись)

25.04.202..
----- (дата)

4. Бухгалтерские проводки по НДС: примеры

Фирма приобрела товары на сумму 780 000 руб. (в т. ч. НДС 130 000 руб.), а затем реализовала товары на условиях 50% предоплаты на сумму 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС 200 000 руб.). Остаток товара на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС 20 000 руб.) был реализован в розницу по деятельности, облагаемой УСН, а НДС по нему восстановлен. Вторая доля аванса была перечислена через месяц.

Операции	Д/т	К/т	Основание
Оплата приобретенных товаров	60	51	780 000
Оприходование товаров	41	60	650 000
Начислен НДС по приобретенным товарам	19	60	130 000

НДС принят к вычету	68	19	130 000
Поступила предоплата 50% от покупателя	51	62	600 000
Начислен НДС на аванс	76	68	100 000
Отражена выручка от реализации	90/1	62	1 200 000
Зачтен аванс	62/2	62/1	600 000
Вычет НДС по авансу	68	76	100 000
Товары переданы в розницу	41/2	41/1	100 000
Списаны проданные ТМЦ	90/2	41	550 000
Списана себестоимость товаров	90/2	41/2	100 000
Восстановлен НДС по переданным в розницу (на УСН) товарам	19	68	20 000
НДС учтен в стоимости товара	41/1	19	20 000

Вариант № 1.

1. Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за 3 квартал составила:

по товарам, облагаемым по ставке 20% - 690 000 руб.,

по товарам, облагаемым по ставке 10% - 250 000 руб.

Сумма НДС, уплаченная поставщикам товарно-материальных ценностей – 19 000 руб.

Определите сроки уплаты и сумму НДС к уплате в бюджет.

2. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 800 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 210 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 380 тыс. руб. Кроме того совершена бартерная сделка: реализовано 25 изделий по цене 1200 (без НДС) за штуку, рыночная цена 1500 руб. (без НДС). Исчислить сумму налога на добавленную стоимость из расчета 20%.

Вариант № 2.

1. Выручка розничной торговой организации от реализации товаров во 2 квартале составила 850 000 руб. (без НДС). Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 550 000 руб. (без НДС). Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб. (в том числе НДС 9 153 руб.)

Определите сроки уплаты и сумму НДС (20%) к уплате в бюджет.

2. Данные организации бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- реализовано продукции собственного производства на сумму 2 750 тыс. руб. (без НДС)
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции 1 510 тыс. руб. (в том числе НДС 20%)
- реализовано право требования третьему лицу за 190 тыс. руб. при стоимости 180 тыс. руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором
- получено имущество в форме залога – 100 тыс. руб.

Определить сумму НДС (20%), подлежащую уплате в бюджет

Вариант № 3.

1. Выручка организации от оптовой реализации товаров за 1 квартал составила 1 690 000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340 000 руб., включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 220 000 руб. Сумма предоплат, поступивших от покупателей в марте – 20 000 руб., отгружено товаров в счет предоплат, поступивших в феврале – 40 000 руб.

Определите сроки уплаты и сумму НДС (20%) к уплате в бюджет.

2. Данные организации бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- реализовано продукции собственного производства на сумму 3 280 тыс. руб. (без НДС)
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции 1 960 тыс. руб. (в том числе НДС 20%)
- выручка от реализации покупных товаров – 570 тыс. руб.
- расходы на приобретение покупных товаров 240 тыс. руб.
- доходы от долевого участия в других организациях – 130 тыс. руб.
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 160 тыс. руб.

Определить сумму НДС (20%), подлежащую уплате в бюджет.

Вариант № 4.

1. Оптовая торговая организация приобрела партию товара за 60 000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в отчетном периоде с наценкой 40%. Расчет произведен через банк. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

2. В 1 квартале организация реализовала продукцию на сумму 2 654 000 руб. с НДС и передало безвозмездно 12 единиц своей продукции. Цена, по которой организация реализует данную продукцию, составляет 1 990 руб. в ценах с НДС, и она соответствует рыночной. Организация оплатила поставщикам приобретенное сырье, используемое для производства продукции, в размере 1 246 500 руб. с НДС. Определить сроки уплаты и сумму НДС (20%), подлежащую уплате в бюджет.

Вариант № 5.

1 Организация занимается производством пластмассовых изделий. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета, исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет: за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2 340 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%), приобретены материалы для производственных нужд на сумму 1820 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%), реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 165 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%), доходы от сдачи помещения в аренду 80 тыс. руб. (включая НДС 20%), расходы, связанные со сдачей помещения в аренду 45 тыс. руб. (включая НДС 20%), передана органам местного самоуправления на безвозмездной основе детская площадка стоимостью 270 тыс. руб.

2. Выручка предприятия от оптовой реализации товара составила за месяц 1 300 000 руб. (без НДС); штрафы, поступившие от поставщиков, за нарушение договора поставки – 70 000 руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 300 000 руб. (в том числе НДС 45 763 руб.).

Определите сумму НДС (20%) к уплате в бюджет.

Практическое задание

Расчет акцизов

Цель: овладеть навыками расчета акцизов

Необходимые материалы и оборудование: листы с напечатанным заданием, калькуляторы, справочно-правовая система КонсультантПлюс

Ход практического занятия:

Вначале проводится опрос студентов с целью выявить их теоретические знания по теме, затем совместно решается задача и дается задание на самостоятельное решение

Пояснения к заданию:

Акцизы

Элемент налога	Характеристика
Налогоплательщики	<p>Следующие лица признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организации 2. Индивидуальные предприниматели 3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.
Объект налогообложения	<p>Объектом налогообложения являются следующие операции:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.реализация на территории РФ лицами, произведенных ими подакцизных товаров; 2.передача на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного 3.передача на территории РФ подакцизных товаров в уставный капитал организаций; 4.передача произведенных подакцизных товаров на переработку на дачальческой основе; 5.ввоз подакцизных товаров на территорию РФ... <p><u>Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1.передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации; 2.первичная реализация (передача) конфискованных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение; 3.операции по передаче в структуре одной организации: <ul style="list-style-type: none"> • произведенного этилового спирта для дальнейшего производства спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке; • ректификованного этилового спирта, произведенного из спирта-сырца, подразделению, осуществляющему производство алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции; <p>Перечисленные операции не подлежат налогообложению только</p>

	при ведении и наличии отдельного учета операций по производству и реализации (передаче) таких подакцизных товаров.
Налоговая база	Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара .
Налоговый период	Календарный месяц.
Порядок исчисления акциза	<p>Сумма акциза по подакцисным товарам, в отношении которых установлены <u>твердые налоговые ставки</u>, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.</p> <p>Сумма акциза по подакцисным товарам, в отношении которых установлены <u>адвалорные (в процентах) налоговые ставки</u>, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.</p> <p>Сумма акциза по подакцисным товарам, в отношении которых установлены <u>комбинированные налоговые ставки</u>, исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой налоговой ставки и объема реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.</p> <p>Сумма акциза исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду</p>
Сумма акциза, подлежащая уплате	Сумма акциза, подлежащая уплате определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на налоговые вычеты сумма исчисленного акциза. Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде превышает исчисленную сумму акциза, налогоплательщик в этом налоговом периоде акциз не уплачивает. При этом сумма превышения подлежит зачету в счет текущих или предстоящих в следующем налоговом периоде платежей по акцизу.
Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность	Уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) товаров за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Акциз уплачивается по месту производства подакцизных товаров.

Ставки акцизов

Виды подакцизных товаров	Ставки
Спиртосодержащая продукция (кроме парфюмерно-косметической продукции и продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)	740 руб. за 1 литр этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

Вина (кроме игристых)	113 руб. за 1 литр вина
Игристые вина	125 руб. за 1 литр вина
Пиво с содержанием этилового спирта свыше 0,5 % и до 8,6 %	30 руб. за 1 литр пива
Пиво с содержанием этилового спирта свыше 8,6 %	56 руб. за 1 литр пива
Сахаросодержащие напитки	10 руб. за 1 литр
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный	4 657 руб. за 1 кг
Сигары	315 руб. за шт.
Жидкости для электронных систем доставки никотина	44 руб. за 1 мл.
Сигариллы	4 485 руб. за 1 000 шт.
Сигареты, папиросы	2 945 руб. за 1 000 шт. + 18 % от максимальной розничной цены, но не менее 4 000 руб. за 1 000 штук
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.)	61 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (200 л.с.) до 150 кВт (300 л.с.)	583 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 150 кВт (150 л.с.) до 225 кВт (200 л.с.)	955 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 225 кВт (300 л.с.) до 300 кВт (400 л.с.)	1 628 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)

Пример выполнения:

1. Табачная фабрика в отчетном периоде реализовала 2 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки - 160 руб. В одной пачке 20 шт. сигарет. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

2 945 руб. за 1 000 шт. + 18 % от максимальной розничной цены, но не менее 4 000 руб. за 1 000 штук

1. $2\,945 / 1\,000 \times 2\,000 = 5\,890$ р.

2. $2\,000 / 20 = 100$ пачек. Расчетная стоимость: $100 \times 160 = 16\,000$ р.

$6\,000 \times 0,18 = 2\,880$ р.

3. Расчетный акциз: $5\,890 + 2\,880 = 8\,770$ р.

4. Минимальный акциз: $4\,000 / 1\,000 \times 2\,000 = 8\,000$ р.

Акциз к уплате: 8 770 р.

2. Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало в январе 20...:

с 1 по 15 января 300 л вина игристого и 400 л вина натурального с объемной долей этилового спирта 7 %; с 16 по 31 января 200 л вина

игристого и 300 л вина натурального с объемной долей этилового спирта 7 %. Рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Решение:

500 л игристого и 700 л натурального

Акциз игристое вино: $500 \times 125 = 62\,500$ р

Акциз вино натуральное: $700 \times 113 = 79\,100$ р.

Акциз: 141 600 р.

3. Автомобильный завод выпускает автомобили с различной мощностью двигателя. В апреле было реализовано 110 авто мощностью 90 л.с., 60 авто с мощностью 130 л.с.

Решение:

По авто с мощностью 90 л.с. акциз не исчисляется.

Ставка акциза по автомобилям легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) составляет 61 руб. за 1 л.с.

Акциз 1 автомобиль: $130 \times 61 = 7\,930$ р.

Акциз 60 автомобилей: $60 \times 7\,930 = 475\,800$ р.

Вариант № 1.

1. Табачная фабрика в отчетном периоде реализовала 6 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки – 48 руб. В одной пачке 20 шт. сигарет. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

2. Нефтеперерабатывающий завод производит бензин марки Аи-92. В качестве сырья завод использует автомобильный бензин класса 3, который смешивается с добавками. Организация приобрела 1 600 т такого бензина, в результате смешения которого получила 1 300 т бензина марки Аи-92 и реализовала его в полном объеме. Рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

3. Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период отгрузил другим организациям продукции с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 6816, 6 тыс. руб. в количестве 54 100 шт. объемом 0,7 л. 96% этиловый спирт, используемый при производстве данной продукции, был оплачен.

Вариант № 2.

1. Табачная фабрика в отчетном периоде реализовала 4 600 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки -60 руб. В одной пачке 20 шт. сигарет. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

2. Предприятие реализовало 1000 л. вина по цене 180 руб. (без НДС и акциза), ставка НДС 20%. Рассчитать акциз, НДС и цену с их учетом.

3. Организация произвела 650 л спиртосодержащей парфюмерной продукции в металлической аэрозольной упаковке. Кроме безводного этилового спирта при производстве данной продукции использовался

денатурированный спирт в размере 190 л, при приобретении которого был уплачен акциз. Вычислить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание

Определение доходов кассовым методом и методом начислений

Цель: научиться определять доходы, которые облагаются налогом на прибыль, расходы, которые полностью (или частично) не учитываются при налогообложении прибыли, методы признания доходов для целей налогообложения.

Необходимые материалы и оборудование: листы с напечатанным заданием, калькуляторы, справочно-правовая система КонсультантПлюс

Ход практического занятия:

Вначале проводится опрос студентов с целью выявить их теоретические знания по теме, затем совместно решается задача и дается задание на самостоятельное решение

Пояснения к заданию:

Существуют два метода признания доходов для целей налогообложения прибыли:

Метод начисления – доходы отражаются после перехода права собственности на товары от продавца к покупателю.

Кассовый метод – доходы отражаются после оплаты покупателем отгруженных товаров. Если организация использует кассовый метод, то доходы отражаются в налоговом учете только после того, как они будут фактически получены. Этот метод можно использовать, если выручка от продажи товаров за четыре предыдущих квартала не превысила в среднем 1 млн. руб. за квартал.

Выбранный метод налогоплательщик не вправе менять в течение календарного года.

Пример выполнения:

Выручка организации за прошлый год (без НДС) составила 3 900 000 руб., в том числе:

В 1-м квартале – 500 000 руб., во 2-м квартале – 1 200 000 руб., в 3-м квартале – 1 100 000 руб., в 4-м квартале – 1 100 000 руб.

За первое полугодие текущего года организация получила выручку в сумме 1 900 000 руб., в том числе: в 1-м квартале – 600 000 руб., во 2-м квартале – 1 300 000 руб.

Определить может ли организация применить кассовый метод.

Решение:

1. Чтобы определить может ли организация применить кассовый метод в 1-м квартале текущего года, нужно выручку, полученную в прошлом году, разделить на 4:

$$3\,900\,000 / 4 = 975\,000 \text{ руб.}$$

Эта сумма менее 1 000 000 руб., поэтому возможно применение кассового метода в 1-м квартале.

2. Чтобы определить может ли организация применить кассовый метод в 2-м квартале текущего года, нужно выручку, полученную во 2-м, 3-м и 4-м квартале прошлого года и 1-м квартале текущего года, разделить на 4:
 $(1\ 200\ 000 + 1\ 100\ 000 + 1\ 100\ 000 + 600\ 000) / 4 = 1\ 000\ 000$ руб.

Эта сумма не превышает 1 000 000 руб., значит использование кассового метода возможно.

3. Чтобы определить может ли организация применить кассовый метод в 3-м квартале текущего года, нужно выручку, полученную в 3-м и 4-м квартале прошлого года и 1-м и 2-м квартале текущего года, разделить на 4:

$$(1\ 100\ 000 + 1\ 100\ 000 + 600\ 000 + 1\ 300\ 000) / 4 = 1\ 025\ 000 \text{ руб.}$$

Эта сумма превышает 1 000 000 руб. организация утрачивает право применения кассового метода. Бухгалтеру организации придется пересчитать все доходы и расходы за прошлый год по методу начисления и сдать уточненные декларации по налогу на прибыль.

Вариант № 1.

1. Организация оплатила туристическую путевку для директора и его супруги. Все документы, подтверждающие поездку, имеются. Определить, будут ли эти расходы уменьшать налогооблагаемую прибыль.

2. Организация оплатила всем сотрудникам единые билеты на городской транспорт согласно положениям коллективного договора. Определить, будут ли эти расходы уменьшать налогооблагаемую прибыль.

3. Организация в текущем году подарила каждому сотруднику подарки на день рождения. Определить, будут ли эти расходы уменьшать налогооблагаемую прибыль.

4. Выручка организации за 20...г. (без НДС) составила 4 200 000 руб., в том числе:

в 1 квартале – 600 000 руб., во 2 квартале - 1 300 000 руб.,

в 3 квартале – 1 000 000 руб., в 4 квартале – 1 300 000 руб.

За 9 месяцев следующего года организация получила выручку в размере 3 000 000 руб., в том числе: в 1 квартале – 700 000 руб., во 2 квартале – 1 100 000 руб., в 3 квартале 1 200 000 руб.

Определить, может ли организация применить кассовый метод в 1, 2, 3 и 4 кварталах.

Вариант № 2.

1. Организация безвозмездно передала автомобиль другой организации. Определить, будет ли остаточная стоимость автомобиля уменьшать налогооблагаемую прибыль.

2. Организация оказала денежную материальную помощь нескольким сотрудникам. Определить, будут ли эти расходы уменьшать налогооблагаемую прибыль.

3. Организация оплатила директору и его заместителю путевки на отдых в Грецию. Определить, будут ли эти расходы уменьшать налогооблагаемую прибыль.

4. Выручка организации за 2026 г. (без НДС) составила 3 900 000 руб., в том числе:

в 1 квартале – 500 000 руб., во 2 квартале - 1 200 000 руб.,

в 3 квартале – 1 100 000 руб., в 4 квартале – 1 100 000 руб.

За первое полугодие следующего года организация получила выручку в размере 1 900 000 руб., в том числе: в 1 квартале – 600 000 руб., во 2 квартале – 1 300 000 руб.

Определить, может ли организация применить кассовый метод в 1, 2, 3 кварталах.

Вариант № 3.

1.Сотрудник организации ездил в деловую командировку в Париж. У него имеется счет от гостиницы на французском языке. Определить, будут ли эти расходы уменьшать налогооблагаемую прибыль.

2.Организация сделала взнос за сотрудника на приобретение квартиры. Определить, будут ли эти расходы уменьшать налогооблагаемую прибыль.

3.Организация оплатила подписку на газету «Спорт-экспресс» для директора. Определить, будут ли эти расходы уменьшать налогооблагаемую прибыль.

4.Выручка организации за 2026г. (без НДС) составила 3700000 руб., в том числе:

в 1 квартале – 700 000 руб., во 2 квартале - 1 100 000 руб.,

в 3 квартале – 1 000 000 руб., в 4 квартале – 900 000 руб.

За первое полугодие следующего года организация получила выручку в размере 1 800 000 руб., в том числе: в 1 квартале – 600 000 руб., во 2 квартале – 1 200 000 руб.

Определить, может ли организация применить кассовый метод в 1, 2, 3 кварталах.

Практическое задание

Расчет амортизационных отчислений методами, применяемыми в налоговом учете

Цель: научиться определять, какое имущество относится к амортизируемому, овладеть навыками расчета амортизационных отчислений методами, применяемыми в налоговом учете и бухгалтерском учете.

Необходимые материалы и оборудование: листы с напечатанным заданием, калькуляторы, справочно-правовая система КонсультантПлюс

Ход практического занятия:

Вначале проводится опрос студентов с целью выявить их теоретические знания по теме, затем совместно решается задача и дается задание на самостоятельное решение

Пояснения к заданию:

В налоговом учете амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб., в бухгалтерском учете - более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ

Номер группы	Срок полезного использования
1	От 1 года до 2 лет включительно
2	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
3	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
4	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
5	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
6	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
7	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
8	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
9	Свыше 25 лет до 30 лет включительно
10	Свыше 30 лет

Амортизация начисляется по каждому объекту основных средств ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию. Начисление амортизации прекращают с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был полностью амортизирован или списан с баланса организации (продан, ликвидирован и т.п.).

В бухгалтерском учете существует несколько методов начисления амортизации: линейный метод, метод «суммы чисел лет», метод «уменьшающегося остатка»

1. При линейном способе годовая сумма амортизации определяется по первоначальной стоимости объекта основных средств и принятой норме амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Норма амортизации - это установленный в процентах размер амортизационных отчислений по каждому виду основных фондов за год. Норма амортизации (Н) определяется по формуле:

$$H_a = \frac{\Phi_{\text{п}}}{T \times \Phi_{\text{п}}} \times 100\%,$$

где $\Phi_{\text{п}}$ - первоначальная стоимость основных фондов, руб.;

T - нормативный срок службы данного вида основных фондов, лет.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается по формуле:

$$A = \frac{\Phi_{\text{п}} \times H_a}{100}$$

2. При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости основных средств на начало отчетного года и нормы амортизационных отчислений на основе срока полезного использования объекта. Таким образом, в первый год эксплуатации списывается относительно большая часть стоимости, далее темп списания замедляется.

3. При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта и годового соотношения, где в числителе - число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта.

В налоговом учете существует только два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный. При применении нелинейного метода амортизируются не отдельные объекты (как при линейном), а группы основных средств. Для нелинейного метода используется понятие «суммарный баланс» - это общая стоимость всех объектов, входящих в конкретную амортизационную группу за вычетом начисленной амортизации. Суммарный баланс не определяется для имущества, которое амортизируется линейным методом. Основные средства включают в суммарный баланс по первоначальной стоимости. При выбытии объекта из состава амортизируемого имущества суммарный баланс соответствующей группы уменьшается на остаточную стоимость такого объекта. Она определяется по следующей формуле:

$$S_n = S \times (1 - 0,01 \times k)^n$$

где S_n - остаточная стоимость объекта по истечении n месяцев после его включения в соответствующую амортизационную группу

S - первоначальная стоимость объекта

n – количество месяцев, прошедших со дня включения объекта в соответствующую амортизационную группу до дня его исключения из состава этой группы.

Нормы амортизации для расчета амортизационных отчислений нелинейным методом установлены в ст.259.2 НК РФ

Амортизационные группы	Норма амортизации (в месяц) в %
1	14,3
2	8,8
3	5,6
4	3,8
5	2,7
6	1,8
7	1,3
8	1,01
9	0,8
10	0,7

Для 8-10 групп использование нелинейного метода запрещено НК РФ. К этим группам применяется только линейный метод.

Пример выполнения:

1. Бухгалтерский учет:

Определить годовую сумму амортизационных отчислений по следующим способам амортизации: Линейный способ, Способ уменьшаемого остатка (с коэффициентом ускорения 2), Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования

Приобретен объект стоимостью 620 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет.

Решение:

1. Линейный способ

$$N_a = 100\% : 5 = 20\%$$

$$A_{г} = 620 \times 0,2 = 124 \text{ тыс. руб.}$$

$$A_{5\text{лет}} = 124 \times 5 = 620 \text{ тыс. руб.}$$

2. Способ уменьшаемого остатка

$$N_a = 100\% : 5 \times 2 = 40\%$$

$$1\text{-й год} = 620 \times 0,4 = 248 \text{ тыс. руб.}$$

$$2\text{-й год} = (620 - 248) \times 0,4 = 148,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$3\text{-й год} = (620 - 248 - 148,8) \times 0,4 = 89,28 \text{ тыс. руб.}$$

$$4\text{-й год} = (620 - 248 - 148,8 - 89,28) \times 0,4 = 53,57 \text{ тыс. руб.}$$

$$5\text{-й год} = \text{оставшаяся сумма } (620 - 248 - 148,8 - 89,28 - 53,57) = 80,35 \text{ тыс. руб.}$$

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования

Сумма чисел лет полезного использования $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$.

1-й год = $620 \times 5 : 15 = 206,67$ тыс. руб.

2-й год = $620 \times 4 : 15 = 165,33$ тыс. руб.

3-й год = $620 \times 3 : 15 = 124$ тыс. руб.

4-й год = $620 \times 2 : 15 = 82,66$ тыс. руб.

5-й год = $620 \times 1 : 15 = 41,34$ тыс. руб.

Итого: 620 тыс. руб.

2. Налоговый учет

1. Определить амортизационные отчисления линейным методом.

В январе текущего года организация приобрела новое оборудование стоимостью 200 000 руб. Срок полезного использования составляет 4 года (определен в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ

Решение: амортизация начисляется с февраля текущего года в течение 4-х лет, т.е. 48 месяцев (4×12 мес). Ежемесячно начисляется амортизация: $200\,000 / 48 = 4\,167$ руб.

2. Определить амортизационные отчисления нелинейным методом.

1. Остаточная стоимость основных средств, входящих в 3-ю амортизационную группу со сроком полезного использования 4 года, на 1 января текущего года составила 1 млн. руб. в январе было приобретено оборудование стоимостью 350 000 руб., которое также входит в 3-ю амортизационную группу. Рассчитать амортизацию за 3 месяца.

Решение:

суммарная стоимость всей 3-ей амортизационной группы на 1 января составит 1 350 000 руб. ($1\,000\,000 + 350\,000$).

Амортизационные отчисления = суммарный баланс \times норма амортизации

Амортизация Февраль: $1\,350\,000 \times 5,6\% = 75\,600$ руб.

Остаточная стоимость: $1\,350\,000 - 75\,600 = 1\,274\,400$ руб.

Амортизация Март: $1\,274\,400 \times 5,6\% = 71\,366$ руб.

Остаточная стоимость: $1\,274\,400 - 71\,366 = 1\,203\,034$ руб.

Амортизация Апрель: $1\,203\,034 \times 5,6\% = 67\,370$ руб.

Остаточная стоимость: $1\,203\,034 - 67\,370 = 1\,135\,664$ руб. и т.д.

2. Остаточная стоимость основных средств, входящих в 3-ю амортизационную группу со сроком полезного использования 4 года, на 1 января текущего года составила 1 млн. руб. В марте выбыло основное средство стоимостью 100 000 руб.

Решение:

найдем остаточную стоимость основного средства на момент выбытия:

$S_n = S \times (1 - 0,01 \times k)^n = 100\,000 \times (1 - 0,01 \times 5,6)^3 = 84\,123$ руб.

Суммарный баланс группы в целом на 31 марта составит:

$$1\,000\,000 \times (1 - 0,01 \times 5,6)^3 = 841\,232 \text{ руб.}$$

Суммарный годовой баланс с 1 апреля должен быть уменьшен на остаточную стоимость выбывшего основного средства:

$$841\,232 - 84\,123 = 757\,109 \text{ руб.}$$

Суммарный баланс 3-й группы на 31 декабря будет рассчитан как:

$$757\,109 \times (1 - 0,01 \times 5,6)^9 = 450\,720 \text{ руб.}$$

Общая амортизация по 3-й группе за год составит:

$$1\,000\,000 - 84\,123 - 450\,720 = 465\,157 \text{ руб.}$$

Вариант 1

1. Организация приобрела цистерну из черного металла стоимостью 1 800 000 руб. (без НДС) со сроком службы 9 лет. Определить, относится ли это имущество к амортизируемому.

2. В январе организация приобрела оборудование стоимостью 200 000 руб. с НДС. Срок полезного использования составляет 4 года. Начислить амортизационные отчисления линейным методом и нелинейным методом за 4 месяца.

3. Первоначальная стоимость станка 29 300 руб. с НДС. Через 7 лет ввиду значительного износа станок был выведен из эксплуатации. Амортизационные отчисления за период эксплуатации станка составили 7 495,8 руб. Определить норму амортизации.

4. Стоимость оборудования, амортизируемого по методу «уменьшающегося остатка» составляет 36 млн. руб. Нормы амортизации – 9%. Начислить износ оборудования за 3 года.

Вариант № 2.

1. Организация взяло в аренду у другой организации здание склада. Определить, амортизируется ли здание склада у арендополучателя.

2. В марте организация приобрела оборудование стоимостью 240 000 руб. с НДС. Срок полезного использования составляет 3 года. Начислить амортизационные отчисления линейным и нелинейным методом за 3 месяца.

3. Рассчитать амортизационные отчисления эксплуатации оборудования по методу начисления «сумма чисел лет». Срок службы оборудования 3 года. Первоначальная стоимость 140 тыс. руб., ликвидационная стоимость 20 тыс. руб.

4. Определить годовую сумму амортизационных отчислений способом «уменьшающегося остатка» по следующим данным: стоимость объекта составляет 200 тыс. руб., срок полезного использования 5 лет, норма амортизации 11%.

Практическое задание

Расчет налога на прибыль

Налог на прибыль организаций

Элемент налога	Характеристика
Налогоплательщики	1. Российские организации. 2. Иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получают доходы от источников в РФ.
Объект налогообложения	Прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибыль - это: для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов; для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительскими расходами; для иных
Налоговая база	Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года. Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток в данном периоде налоговая база признается равной нулю. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Налогоплательщики исчисляют налоговую базу на основе данных налогового учета .
Налоговая ставка	Налоговая ставка устанавливается в размере 25%. При этом: <ul style="list-style-type: none"> • часть налога, исчисленная по ставке в размере 8% , зачисляется в федеральный бюджет; • часть налога, исчисленная по ставке в размере 17%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ. Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5 %.
Налоговый (отчетный) период	Налоговым периодом признается календарный год. Отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетные периоды для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи: месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.
Исчисление и уплата налога	Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. По итогам отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, рассчитанной нарастающим итогом. <u>Налог по итогам года</u> уплачивается не позднее не позднее 28 марта следующего года. <u>Авансовые платежи по итогам отчетного периода</u> уплачиваются не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.
Отчетность по	Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и

налогу	налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения налоговые декларации. Налоговые декларации по итогам года представляются не позднее 28 марта следующего года.
--------	--

Пример выполнения:

1. В текущем году предприятие имела следующие расходы и доходы

Выручка от реализации продукции собственного производства 80 млн.руб. (вкл. НДС по ставке 20%), выручка от реализации покупных товаров 60 млн.руб. (вкл. НДС по ставке 20%), доходы от сдачи имущества в аренду 865 тыс.руб., расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, 175 тыс.руб., себестоимость продукции 58 млн.руб., расходы на покупку товаров 43 млн.руб., представительские расходы 270 тыс.руб. (ФОТ 6 млн.руб.), штрафы, уплаченные поставщикам за нарушения договорных обязательств, 34 тыс.руб., штрафы, уплаченные в бюджет 16 тыс.руб. Рассчитать налог на прибыль.

Решение:

В целях налогообложения прибыли доходы и расходы считаются без учета НДС.

Выручка от реализации продукции: $80\,000\,000 + 60\,000\,000 = 140\,000\,000$ руб. (в т.ч. НДС – 20%). НДС: $140\,000\,000 \times 20/120 = 23\,333\,333$ р.

Выручка от реализации продукции без НДС: $140\,000\,000 - 23\,333\,333 = 116\,666\,667$ р.

Общий доход предприятия: $116\,666\,667 + 865\,000 = 117\,531\,667$ р.

Представительские расходы в целях налогообложения прибыли лимитируются (4% от ФОТ): $6\,000\,000 \times 0,04 = 240\,000$ р.

Расходы: $175\,000 + 58\,000\,000 + 43\,000\,000 + 240\,000 + 34\,000 = 101\,449\,000$ р.

Налогооблагаемая прибыль: $117\,531\,667 - 101\,449\,000 = 16\,082\,667$ р.

Налог (федеральный бюджет): $16\,082\,667 \times 0,03 = 1\,286\,613$ р.

Налог (региональный бюджет) = $16\,082\,667 \times 0,17 = 2\,734\,053$ р.

Общая сумма налога на прибыль: 4 020 666 р.

2. Бухгалтерские проводки по налогу на прибыль ежеквартально: пример

А).Предположим, сумма начисленного аванса за I квартал 20.. года составляет 100 000 руб., за полугодие 20... года – 300 000 руб., за 9 месяцев 20.... года – 700 000 руб., а сумма налога по итогам 20... года – 1 500 000 руб.

Соответственно, нужно составить следующие проводки:

Операция	Проводка	Сумма, руб.
Начислен налог на прибыль за I квартал 20...года	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»	100 000-00
Перечислен в бюджет аванс за I квартал 20...года	Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» — Кредит счета 51 «Расчетные счета»	100 000-00
Начислен налог на прибыль за полугодие 20...года (300000 руб. – 100000 руб.)	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»	200 000-00
Перечислен в бюджет аванс за II квартал 20...года	Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» — Кредит счета 51 «Расчетные счета»	200 000-00
Начислен налог на прибыль за 9 месяцев 20...года	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»,	400 000-00

(700000 руб. – 300000 руб.)	субсчет «Налог на прибыль»	
Перечислен в бюджет аванс за III квартал 20...года	Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» — Кредит счета 51 «Расчетные счета»	400 000-00
Начислен налог по итогам за 20.... года (1500000 руб. – 700000 руб.)	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»	800 000-00
Перечислена годовая сумма налога за 20.... года	Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» — Кредит счета 51 «Расчетные счета»	800 000-00

Б). Если компания сработала в убыток

Не всегда организациям удастся получить прибыль от своей деятельности. Если получается, что аванс за очередной отчетный период получился меньше, чем за предыдущий, нужно скорректировать данные. Например, сумма начисленного аванса за I квартал 20....года составила 100000 руб., а за полугодие 20...года — 70000 руб., то составляются такие проводки.

Операция	Проводка	Сумма, руб.
Начислен аванс по налогу на прибыль за I квартал 20...года	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»	100 000-00
Перечислен в бюджет аванс за I квартал 20...года	Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» — Кредит счета 51 «Расчетные счета»	100 000-00
Скорректирован аванс по налогу на прибыль за полугодие 20...года (70000 руб. – 100000 руб.)	СТОРНО Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»	30 000-00

Вариант № 1.

1.Предприятие в налоговом периоде имело следующие доходы и расходы: Выручка от реализации собственной продукции 1650 тыс. руб. без учета НДС, выручка от реализации покупной продукции 410 тыс. руб., расходы на страхование имущества 12% от стоимости имущества, стоимость имущества 140 тыс. руб., расходы на оплату труда 320 тыс. руб., материальные затраты 750 тыс. руб. кредиторская задолженность с истекшим сроком давности 33 тыс. руб., расходы на ремонт основных средств 40 тыс. руб., положительная курсовая разница 21 тыс. руб. Определить финансовый результат по данным бухгалтерского и налогового учета. Рассчитать налог на прибыль.

2.Выручка организации за налоговый период составила 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 800 000 руб., внереализационные доходы – 450 000 руб., внереализационные расходы – 300 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам

3. Сумма начисленного аванса за I квартал 20...г. составила 90 000 руб., за полугодие 20...г. – 350 000 руб., за 9 месяцев 20...г. – 800 000 руб., а сумма налога по итогам 20...г. – 1 400 000 руб. Составьте бухгалтерские проводки.

Вариант № 2.

1. Выручка от реализации собственной продукции 1980 тыс. руб. без учета НДС, выручка от реализации покупной продукции 220 тыс. руб., расходы на страхование имущества 15% от стоимости имущества, стоимость имущества 160 тыс. руб., расходы на оплату труда 440 тыс. руб., себестоимость продукции 710 тыс. руб., расходы на покупку товаров для перепродажи 137 тыс. руб., кредиторская задолженность с истекшим сроком давности 23 тыс. руб., сумма непокрытого убытка прошлых лет 56 тыс. руб., отрицательная курсовая разница 21 тыс. руб. Определить финансовый результат по данным бухгалтерского и налогового учета. Рассчитать налог на прибыль.

2. Выручка организации от реализации продукции составила 42 млн. руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета – 35 млн. руб., в том числе: расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний – 400 000 руб., представительские расходы – 35 000 руб. Расходы на оплату труда – 800 000 руб.

Определите величину налогооблагаемой прибыли.

3. Сумма начисленного аванса за I квартал 20...г. составила 80 000 руб., за полугодие 20...г. – 390 000 руб., за 9 месяцев 20...г. – 740 000 руб., а сумма налога по итогам 20...г. – 1 200 000 руб. Составьте бухгалтерские проводки.

Практическое задание

Расчет страховых взносов

Страховые взносы

Страховые взносы - обязательные платежи, которые организации и физлица уплачивают из собственных средств на социальное страхование своих работников. В некоторых случаях физлица обязаны уплачивать страховые взносы за себя. Обязательное социальное страхование может быть следующих видов:

С 01.01.2023 вместо ПФР и ФСС действует единый Социальный Фонд России (СФР).

Основной тариф взносов - 30%, на травматизм - от 0,2 до 8,5%.

Федеральное казначейство самостоятельно распределяет взносы по видам страхования. 72,8% от единого тарифа пойдут на пенсионное страхование, 18,3% — на медицинское и 8,9% — на социальное.

Предельная база на 2025 г. – 2 759 000 руб.

На выплаты свыше предельной базы взносы начисляют по тарифу 15,1%.

Взносы начисляют на все выплаты за работу по трудовым договорам -

зарплату, премии, отпускные. Доход работников в натуральной форме тоже облагают взносами.

За работников по ГПД (гражданско-правовые договоры) взносы платят по тому же тарифу, что и за работников по трудовому договору.

Предприниматель платит за себя фиксированный платеж и дополнительный взнос с доходов свыше 300 000 руб., а также взносы за работников.

Фиксированный платеж за 2025 г. – 53 658 руб.

Фиксированные взносы за неполный год считают пропорционально количеству месяцев и дней работы ИП. Взносы можно платить частями в течение года или единовременно.

С 01.01.2023 фиксированный платеж перечисляют платежкой на ЕНП, заполнить ее можно на сайте ФНС.

Дополнительный взнос на ОПС - 1% с доходов, превышающих 300 000 руб. за год.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:

1. Государственные пособия, в том числе пособия по безработице;
 2. Все виды компенсационных выплат, связанных с: возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья; увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск; возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации; выплаты при ликвидации предприятия или сокращении персонала;
 3. Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов: физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью; работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи и др.
- При оплате расходов на командировки работников как в пределах территории РФ, так и за пределами территории не подлежат обложению страховыми взносами: суточные, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, сборы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта, сборы за выдачу (получение) виз, расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

Пример выполнения

1). ИП зарегистрирован 21.03.2025. Рассчитать страховые взносы

Решение:

взнос за 2025 г.:

$(53\,658 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.} \times 9 \text{ мес.} + 45\,842 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.} / 31 \text{ дн.} \times 11 \text{ дн.}) = 40\,243,50 + 1\,586,66 = 41\,830,16 \text{ руб.}$

2). Расчет страховых взносов для сотрудника с зарплатой 60 000 руб.

	Начисленная зарплата за месяц	Зарплата нарастающим итогом	Основной тариф	Взносы на травматизм
			30%	0,20%
Январь	60 000	60 000	18000	120
Февраль	60 000	120 000	18000	120
Март	60 000	180 000	18000	120
Апрель	60 000	240 000	18000	120
Май	60 000	300 000	18000	120
Июнь	60 000	360 000	18000	120
Июль	60 000	420 000	18000	120
Август	60 000	480 000	18000	120
Сентябрь	60 000	540 000	18000	120
Октябрь	60 000	600 000	18000	120
Ноябрь	60 000	660 000	18000	120
Декабрь	60 000	720 000	18000	120
Итого	720 000	-	216000	1440

3). Расчет страховых взносов для сотрудника с зарплатой 250 000 руб.

	Начисленная зарплата за месяц	Зарплата нарастающим итогом	Основной тариф 30%	Взносы на травматизм
			30% / 15,1%	0,20%
Январь	250 000	250 000	75000	500
Февраль	250 000	500 000	75000	500
Март	250 000	750 000	75000	500
Апрель	250 000	1 000 000	75000	500
Май	250 000	1 250 000	75000	500
Июнь	250 000	1 500 000	75000	500
Июль	250 000	1 750 000	75000	500
Август	250 000	2 000 000	75000	500
Сентябрь	250 000	2 250 000	75000	500
Октябрь	250 000	2 500 000	75000	500
Ноябрь	250 000	2 750 000	75000	500
Декабрь 1	9 000	9 000	2700	18
Декабрь 2	241 000	241 000	36391	482
Декабрь	250 000	3 000 000	39091	500
Итого	3 000 000	-	864091	6000

1. В текущем году сотруднице организации была начислена зарплата в размере 1 420 000 руб. Кроме того, в текущем году театр оплатил ей стоимость:

- абонемента на посещение бассейна – 18 000 руб. (абонемент приобретен в феврале)

- путевки в Испанию на отдых - 76 000 руб. (в мае).

Эти выплаты произведены из чистой прибыли. Рассчитать базу по страховым взносам и сумму страховых взносов.

2. В текущем году предприятие начислило своему директору следующие доходы:

зарплату – 1 200 000 руб., подарки – 50 000 руб., оплата участия в учебном семинаре – 15 000 руб., оплата путевки в санаторий в Подмосковье – 9 800 руб., оплата операции сына 75 000 руб. Рассчитать базу по страховым взносам и сумму страховых взносов.

3. Организация выплатила начислила работнику производства зарплату в размере 50 000 руб. Рассчитать и отразить страховые взносы в бухгалтерских проводках (ВНиМ – 0,2%).

Вариант № 2.

1. Работник предприятия получил в текущем году следующие виды доходов:

зарплату 960 000 руб., премия по результатам работы за год (начислена в текущем году, выплачена в следующем) – 90 000 руб., оплата абонемента в фитнес-клуб – 16 000 руб. (оплата произведена из чистой прибыли), оплата мобильного телефона, используемого для производственных целей – 25 000 руб., фотоаппарат, полученный в качестве подарка на день рождения, - 34 000 руб., материальная выгода по беспроцентному займу – 40 000 руб. Рассчитать базу по страховым взносам и сумму страховых взносов.

2. Организацией произведены следующие начисления и выплаты в пользу работника:

- заработная плата - 120 000 руб. в месяц;

- выплаты к юбилею работника (апрель) - 12 000 руб.;

- возмещение расходов на профессиональную переподготовку – 45 000 руб.

Рассчитать взносы во внебюджетные фонды

3. Организация начислила работнику столовой зарплату в размере 40 000 руб. Рассчитать и отразить страховые взносы в бухгалтерских проводках (ВНиМ – 0,2%).

Практическое задание

Расчет сумм НДФЛ с доходов, облагаемых по специальным ставкам

НДФЛ

Элемент налога	Характеристика
----------------	----------------

Налогоплательщики	<ol style="list-style-type: none"> 1. Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, 2. Физические лица, получающие доходы от источников в РФ и не являющиеся налоговыми резидентами РФ. <p>Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в РФ не прерывается на периоды выезда за границу на срок менее 6 месяцев для лечения или обучения. Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами признаются российские военнослужащие, сотрудники органов государственной власти и местного самоуправления, работающие за пределы РФ.</p>
Объект налогообложения	<p>Доход, полученный налогоплательщиками:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ - от источников в РФ или за пределами РФ; 2. физическими лицами, не являющихся налоговыми резидентами РФ - от источников в РФ. <p>Ряд доходов не подлежит налогообложению НДФЛ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности, иные выплаты и компенсации 2. Пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии 3. Все виды компенсационных выплат, связанных с: <ul style="list-style-type: none"> ○ возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья; ○ бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения; ○ оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия; ○ увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск; ○ и др. 4. Вознаграждения донорам за сданную кровь 5. Алименты, получаемые налогоплательщиками; 6. Суммы, получаемые в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства; 7. Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой: <ul style="list-style-type: none"> ○ в связи со стихийным бедствием ○ работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи ○ в виде гуманитарной помощи (содействия), а также в виде благотворительной помощи ○ налогоплательщикам из числа малоимущих и социально незащищенных категорий граждан в виде сумм адресной социальной помощи и др. 8. Суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок, за исключением туристических 9. Стипендии учащихся, студентов, аспирантов и др.
Налоговая база	Налоговая база - все доходы налогоплательщика, полученные в

	денежной и в натуральной формах, и доходы в виде материальной выгоды . Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.
Налоговый период	Календарный год
Налоговые вычеты	<ol style="list-style-type: none"> 1. Стандартные налоговые вычеты 2. Социальные налоговые вычеты 3. Имущественные налоговые вычеты 4. Профессиональные налоговые вычеты 5. Инвестиционные налоговые вычеты
Налоговые ставки	<p>Ставки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Прогрессивная шкала <ul style="list-style-type: none"> - ставка 13% применяется к части суммы налоговых баз, не превышающей 2,4 млн руб.; - ставка 15% - к части суммы налоговых баз, которая больше 2,4 млн руб., но не превышает 5 млн руб.; - ставка 18% - к части суммы налоговых баз, которая больше 5 млн руб., но не превышает 20 млн руб.; - ставка 20% - к части суммы налоговых баз, которая больше 20 млн руб., но не превышает 50 млн руб.; - ставка 22% - к части суммы налоговых баз, которая превышает 50 млн руб. <p>Подарки, полученные на работе, облагаются в части, превышающей 4 000 руб.</p>
Исчисление налога	Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, которые относятся к соответствующему налоговому периоду.
Уплата налога и отчетность	Налоговые агенты перечисляют суммы налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода или дня перечисления дохода на счет налогоплательщика в банке.

Пример выполнения:

1. В 20... г. сотрудник получил по месту работы заем на текущие нужды на 183 дня в сумме 80 000 руб. под 2% годовых. Ставка рефинансирования составляет 8,25% годовых. Определить НДФЛ по материальной выгоде.

Решение:

Материальная выгода по рублевым заемным средствам рассчитывается как разница между процентами, исчисленными исходя из 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на дату фактического получения налогоплательщиком дохода (т.е. на дату уплаты процентов), и фактически уплаченными процентами по договору.

Сумма процентов по нормативной ставке: $80\,000 \times \frac{2}{3} \times 8,25\% \times 183 / 365 = 2\,206$ руб.

Фактически уплаченные проценты: $80\,000 \times 3\% \times 183 / 365 = 1\,203$ руб.

Материальная выгода: $2\,206 - 1\,203 = 1\,003$ руб.

Материальная выгода облагается по ставке 35%.

Сумма налога: $1\,003 \text{ руб.} \times 35\% = 351$ руб.

Если бы заем был получен на строительство (приобретение) жилого дома, комнаты или квартиры, то выгода от экономии на процентах не облагалась бы НДФЛ (при условии подтверждения целевого использования средств на эти нужды).

2. Организация "Бета" в ходе рекламной акции провела конкурс среди неопределенного круга лиц. Победителю конкурса гражданину А.И. Пронину был вручен холодильник стоимостью 12 000 руб.

Решение:

Резидент

НДФЛ: $(12\,000 - 4\,000) \times 0,35 = 2\,800$ р.

Нерезидент

НДФЛ: $12\,000 \times 0,3 = 3\,600$ р.

Вариант № 1.

1. В 20...г. сотрудник получил по месту работы заем на 183 дня в сумме 60 000 руб. под 3% годовых. Ставка рефинансирования составляет 7,75% годовых. Определить НДФЛ по материальной выгоде.

2. 1.Физ.лицо участвовало в розыгрыше призов в рамках рекламной компании. В результате он выиграл: приз стоимостью 45 000 руб. и приз стоимостью 90 000 руб. Определить НДФЛ.

Вариант № 2.

1.Физ.лицо участвовало в розыгрыше призов в рамках рекламной компании. В результате он выиграл: телевизор стоимостью 24 000 руб. и путевку в санаторий стоимостью 46 000 руб. От родителей он получил в подарок автомобиль стоимостью 860 000 руб. Определить НДФЛ.

2. В 20...г. сотрудник получил по месту работы заем на 183 дня в сумме 90 000 руб. под 2% годовых. Ставка рефинансирования составляет 7,25% годовых. Определить НДФЛ по материальной выгоде.

Практическое задание

Определение вычетов из доходов физических лиц

Стандартные налоговые вычеты

Налоговая база по НДФЛ уменьшается на величину стандартных налоговых вычетов:

1. В размере 3000 рублей за каждый месяц для лиц:

- участвовавших в испытаниях ядерного оружия
- участвовавших в ликвидации радиационных аварий
- инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, или РФ и др.

2. В размере 500 рублей за каждый месяц для лиц:

- Героев Советского Союза и Героев РФ
- лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады
- инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп
- граждан, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан
- граждан, принимавших участие в боевых действиях на территории РФ
- лиц, получивших заболевания, связанные с радиационной нагрузкой и др.

3. Вычет на детей. Распространяется за каждый месяц налогового периода на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

- 1 400 рублей - на первого ребенка;
- 2 800 рублей - на второго ребенка;
- 6 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

Ребенок-инвалид: 12 тыс. руб.

Налоговый вычет предоставляется на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Единственному родителю (приемному родителю) налоговый вычет предоставляется в двойном размере.

Вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 450 000 рублей.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов. При этом вычет на детей предоставляется независимо от предоставления других стандартных налоговых вычетов.

Социальные налоговые вычеты

Налогоплательщик имеет право на следующие социальные налоговые вычеты:

Содержание вычета	Сумма вычета
1. Сумма доходов, перечисляемых на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального	Сумма фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода,

обеспечения, физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям, сумма пожертвований, перечисляемых (уплачиваемых) религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности	полученного в налоговом периоде
2. Сумма, уплаченная налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях	Сумма фактически произведенных расходов на обучение, но не более 150 000 р.
3. Сумма, уплаченная налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей, а также братьев и сестер в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет на очной форме обучения в образовательных учреждениях	Сумма фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 110 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя)
4. Сумма, уплаченная налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями РФ, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях, в размере стоимости медикаментов, назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиками за счет собственных средств. При применении этого вычета учитываются суммы страховых взносов, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде по договорам добровольного личного страхования, заключенным им со страховыми организациями, имеющими лицензии, предусматривающим оплату такими страховыми организациями исключительно услуг по лечению	Общая сумма не более 150 000 рублей*.
5. Сумма, уплаченная налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений" - в размере фактически произведенных расходов с учетом ограничения*	Общая сумма не более 150 000 рублей*.

Социальные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода. * Социальные налоговые вычеты, указанные в подпунктах 2 - 5 (кроме расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение), предоставляются в размере фактически

произведенных расходов, но в совокупности не более 150 000 рублей в налоговом периоде

Имущественные налоговые вычеты

Налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

Содержание вычета	Сумма вычета
1. Суммы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее 5 лет , но не превышающих в целом 1 000 000 рублей	<p>Сумма дохода от продажи определяется в соответствии с договором купли-продажи. При этом если продается недвижимость, приобретенная после 01.01.2016, и сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества меньше, чем его кадастровая стоимость на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на продаваемый объект, умноженная на понижающий коэффициент 0,7, то в целях налогообложения НДФЛ доход от продажи рассчитывается следующим образом:</p> <p>Сумма дохода от продажи = кадастровая стоимость на 1 января \times 0,7.</p> <p>Понижающий коэффициент может быть уменьшен законом субъекта РФ</p> <p>При расчете НДФЛ можно уменьшить доход от продажи по выбору:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на имущественный вычет - на расходы по приобретению имущества
2. Суммы, полученные в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее 5 лет , но не превышающих 250 000 рублей	
3. Суммы, израсходованные налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам) и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них. Общий размер имущественного налогового вычета не может превышать	<p>В фактические расходы <u>на новое строительство либо приобретение жилого дома или доли в нем</u> могут включаться расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на разработку проектно-сметной документации; • на приобретение строительных и отделочных материалов; • на приобретение жилого дома, в том числе не окончено строительство; • связанные с работами или услугами по строительству и отделке; • на подключение к сетям электро-,

<p>2 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций РФ и фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них. (но не более 3 000 000 рублей при наличии документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета). Предоставляется в отношении одного объекта недвижимого имущества.</p>	<p>водо-, газоснабжения и канализации или создание автономных источников электро-, водо-, газоснабжения и канализации.</p> <p>В фактические расходы <u>на приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них</u> могут включаться расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на приобретение квартиры, комнаты, доли (долей) в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме; • на приобретение отделочных материалов; • на работы, связанные с отделкой квартиры, комнаты.
--	--

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования. Имущественные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче им налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ

Право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков

Кому положен	Сумма вычета
1. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица	Сумма фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов
2. Налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера	Сумма фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг)
3. Налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов.	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Если расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в пределах установленных норм.

Пример выполнения:

1. Зарплата гражданина, состоящего в браке, составляет 30 000 руб., у него имеется сын-школьник в возрасте 12 лет и дочь-студентка дневного отделения вуза в возрасте 20 лет. Определить, какие ему могут быть предоставлены вычеты

Решение:

Работнику должен быть предоставлен вычет на детей. Этот вычет распространяется за каждый месяц налогового периода на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

- 1 400 рублей - на первого ребенка;
- 2 800 рублей - на второго ребенка;

Налоговый вычет предоставляется на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет предоставляется на основании письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.

Вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка 13%) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 450 000 рублей.

2.В.С. Макарова, имеющая двух детей от первого брака (14 и 10 лет), вышла замуж во второй раз и родила третьего ребенка. Все дети проживают с В.С. Макаровой и ее вторым супругом Н.П. Семеновым и находятся на их обеспечении. Дети В.С. Макаровой не усыновлены Н.П. Семеновым. Их отец выплачивает В.С. Макаровой алименты, т.е. участвует в обеспечении детей, и получает вычет на них.

У Н.П. Семенова также есть ребенок от предыдущего брака (26 лет), который не усыновлен В.С. Макаровой.

Решение:

Определим количество детей в семье для целей получения вычета каждым из супругов, а также размер такого вычета.

Дети В.С. Макаровой и Н.П. Семенова	Каким по счету является ребенок	Кто имеет право на стандартный вычет	Размер стандартного вычета
26 лет	1	-	-
14 лет	2	В.С. Макарова и Н.П. Семенов	2 800
10 лет	3	В.С. Макарова и Н.П. Семенов	6 000
Новорожденный ребенок	4	В.С. Макарова и Н.П. Семенов	6 000

3.В мае 20...г. физическое лицо приобрело квартиру за 1 500 000 руб. Половина этой суммы была профинансирована за счет ипотечного кредита, полученного от российского банка. Проценты, уплаченные по кредиту в 20...г., составили 80 000 руб. Доход (до вычета), облагаемый по базовой ставке 13%, в 20...г. составил 700 00 руб. Определить, какие вычеты будут предоставлены физическому лицу.

Решение:

Максимально разрешенная величина вычета составляет 2 000 000 руб. плюс 80 000 руб. (проценты, уплаченные по ипотечному кредиту). Однако поскольку налогооблагаемый доход физ.лица составил 700 000 руб., вычет берется в той же сумме, а недоиспользованная часть вычета переносится на последующие годы. Проценты по

кредиту также будут уменьшать доходы физ.лица, облагаемые по базовой % ставке 13% до тех пор, пока процентные выплаты не прекратятся. Данный имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов по уплате процентов в соответствии с договором займа (кредита), но не более 3 000 000 рублей при наличии документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета, договора займа (кредита), а также документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком в погашение процентов

Вариант № 1.

- 1.Работнику организации ежемесячно начисляется 48500 руб. Он имеет троих детей Определить налоговые вычеты.
2. В 20...г. гражданин продал следующее имущество: садовый домик за 1 200 000 руб., гараж за 300 000 руб. Домик был построен два года назад., документально подтвержденная стоимость строительства 400 000 руб. Гараж был подарен ему дядей.
- 3.В 20...г. физическому лицу за год была начислена зарплата в сумме 564 000 руб. Кроме того, ему произвели оплату абонемент на посещение бассейна в сумме 18 000 руб. (абонемент приобретен в феврале) и путевки в Испанию на отдых стоимостью 36 000 руб. (оплата в мае)
- 4.М.И. Воробьев платит алименты на содержание своего сына от предыдущего брака (Алексея Михайловича Воробьева), проживающего с матерью (прежней женой М.И. Воробьева) - М.Д. Степановой. Определить вычеты.

Вариант № 2.

- 1.У работника, состоящего в браке, имеется дочь 10 лет. В текущем году его ежемесячный заработок составил 58 000 руб. Определить налоговые вычеты.
- 2.В 20...г. физическое лицо продало коллекционный автомобиль, приобретенный им в 2005г. за 420 000 руб., гараж, купленный два года назад за 150 000 руб., а также квартиру, приобретенную в тоже время за 900 000 руб. Автомобиль был продан за 600 000 руб., гараж за 300 000 руб., квартира за 1 600 000 руб. Определить вычеты.
- 3.Организация начислила своему работнику следующие доходы: зарплата 460 000 руб., премия 25 000 руб., кроме того, ему была выплачена материальная помощь в размере 50 000 руб. Определить облагаемый доход гражданина.
4. У М.Ю. Медведева и Н.В. Новиковой есть общий ребенок 4 лет, но в зарегистрированном браке они не состоят. Кроме того, у М.Ю. Медведева есть двое детей от предыдущего брака (10 и 12 лет), на которых он уплачивает алименты. Определить вычеты.

Практическое задание

Расчет НДФЛ с доходов, облагаемых по прогрессивной шкале

Вариант № 1

1. Заработная плата работника за месяц 139 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет, последний является студентом дневной формы обучения.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за год.

2. Гражданин получает по месту основной работы оклад в размере 158 000 руб. В августе он выиграл по лотерейному билету 15 000 руб. Он имеет ребенка 18 лет. Исчислить НДФЛ.

3. Работница, одна воспитывающая ребенка 13 лет, зарабатывает по 145 600 руб. в месяц. В ноябре она получила материальную помощь в размере 10 000 руб., в декабре пособие по временной нетрудоспособности 1250 руб. Исчислите НДФЛ.

Вариант № 2.

1. По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 50 000 руб. Имеет льготу Героя Российской Федерации.

Определите налог на доходы физического лица за месяц.

2. Физическому лицу, имеющему одного несовершеннолетнего ребенка в течение года начислялась заработная плата в размере 48 000 руб., в июле была выплачена премия 15% от зарплаты. Исчислить НДФЛ.

3. В январе текущего года работнику была начислена зарплата 37 000 руб. Также предприятие оплатило ему талоны на питание на сумму 4 000 руб., и абонемент в бассейн стоимостью 2 000 руб. (подарок).

Практическое задание

Расчет налога на добычу полезных ископаемых

Вариант № 1.

1. В налоговом периоде организация добыла 740 тонн бокситов, из которых реализовала 530 тонн. Выручка от реализации добытого полезного ископаемого без НДС и расходов по доставке составила 14310 долларов США. Определить НДС. Курс доллара 67,1720 руб.

2. Организация ведет добычу нефелинов. В апреле было добыто 520 тонн, в мае 530 тонн. Реализовано было в апреле 500 тонн по цене 1050 руб. за тонну, в мае 510 тонн по цене 1030 руб. за тонну. Определить НДС.

3. Организация добыла 450 тонн торфа в налоговом периоде., реализовала 280 тонн добытого торфа по 12 руб. за кг (с НДС). Определить НДС.

Вариант № 2.

1. Организация добывает каменный уголь марки ТПКО. На участке, где производится добыча, организация самостоятельно проводила поиск и

разведку. Было добыто 30 тыс. тонн, а реализовано 24 тыс. тонн. Выручка от реализации составила 148 800 тыс. руб. Определить НДС

2. В налоговом периоде организация добыла 980 тонн калийной соли, из которых реализовала 760 тонн. Выручка от реализации добытого полезного ископаемого с НДС 4 458 000 руб. Определить НДС.

3. Организация добывает уголь-антрацит. На участке было добыто 28 тыс. тонн, а реализовано 26,7 тыс. тонн по цене 840 руб. за 100 кг. Определить НДС.

Практическое задание

Расчет сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов

Вариант № 1.

1. Организация за три месяца выловило в водах Черного моря рыбу в количестве: кефаль - 850 т, хамса – 425 т, лещ – 22 т. Организация является поселкообразующей. Исчислить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определить порядок его уплаты.

2. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел лосей в количестве 600 животных. По истечении срока действия лицензии число отстрелянных животных составило 480. Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.

3. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на полгода на два вида биоресурсов в Каспийском бассейне – осетр 80 т. и судак 450 т. Исчислить сумму сбора, определить порядок и сроки его уплаты.

Вариант № 2.

1. Организация получила лицензию на отстрел соболей в количестве 2400, норок 3700, сурков 4100 животных. По окончании срока действия лицензии число отстрелянных соболей 2300, норок 3700, сурков 4000. Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.

2. Организация выловила рыбу (треска 225 тыс. т., палтус 45 тыс. т., камбала 75 тыс. т.) в водах Северного бассейна за три месяца действия лицензии. Организация является поселкообразующей. Исчислить сумму сбора, определить порядок и сроки его уплаты.

3. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел соболей в количестве 1300 животных. По истечении срока действия лицензии число отстрелянных животных составило 1100, из них 210 молодняка. Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.

Практическое задание

Расчет водного налога

Вариант № 1

1. Организация осуществляет забор воды из реки Днепр в Центрально-Черноземном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 935 тыс. куб. м., в том числе в пределах установленного лимита водопользования – 885 тыс.

куб. м. Определите водный налог и сроки уплаты

2. Организация имеет на балансе гидроэлектростанцию на р. Волге. В 1 квартале ГЭС выработала 4,8 млн. кВт/ч электроэнергии, во 2 квартале 5,1 млн. кВт/ч электроэнергии, в 3 квартале 5,2 млн. кВт/ч электроэнергии, в 4 квартале 5 млн. кВт/ч электроэнергии. Рассчитать сумму водного налога и сроки уплаты.

3. Организация осуществляет забор воды из реки Лена в Дальневосточном экономическом районе. Объем забора воды за налоговый период составил 1 695 000 куб. м. Сброс сточных вод составил 30 000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей 1 620 000 куб. м. Рассчитать водный налог за пользование водными объектами и указать срок его уплаты.

Вариант № 2

1. Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. куб. м., в том числе в пределах установленного лимита водопользования – 695 тыс. куб. м. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки уплаты

2. Организация осуществляет забор воды из реки Обь в Уральском экономическом районе. Объем забора воды за налоговый период составил 3 875 000 куб. м., в том числе для ликвидации пожара 2 265 000 куб. м. Сброс сточных вод составил 120 000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей 1 700 000 куб. м. Рассчитать водный налог за пользование водными объектами и указать срок его уплаты.

3. Санаторий использует акваторию Черного моря площадью 325 кв. м. На период с 1 июня по 30 августа дополнительно для организации отдыха детей используется акватория водного объекта площадью 160 кв. м. Определить сумму платы за пользование водными объектами за 3 квартал текущего налогового периода и сроки ее уплаты.

Практическое задание

Расчет налога на имущество организаций

Вариант № 1.

1 данным бухгалтерского учета стоимость имущества организации составляет (тыс.руб.).

Вид	Ст-ть	Ст-ть	Ст-ть	Ст-ть	Ст-ть	Ст-ть	Ст-ть
-----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

имущест- ва	имущ- ва	имущ- ва	имущ- ва	имущ- ва	имущ- ва	имущ-ва	имущ-ва
Им-во	1 900	2 040	2 100	2 220	2 450	2 600	2 860
Износ	120	150	170	190	220	270	310

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал и полугодие

2. Организация имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс. Остаточная стоимость объектов налогообложения налогом на имущество организаций головной организации по данным бухгалтерского учета на 01.01. составляет 7 670 000 руб., на 01.02. – 7 800 500 руб., на 01.03. – 7 400 000 руб., на 01.04. – 7 200 500 руб. Также на балансе организации числится медпункт со стоимостью оборудования 653 600 руб. Остаточная стоимость объектов налогообложения налогом на имущество организаций обособленного подразделения, не выделенного на отдельный баланс, по данным бух. учета на 01.01. составляет 2 340 000 руб., на 01.02. -2 210 000 руб., на 01.03. – 1 900 000 руб., на 01.04. – 1 750 000 руб.

Определить налог на имущество организации.

Вариант № 2.

1. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал и полугодие

Вид имущества	Ст-ть имущ- ва	Ст-ть имущ- ва	Ст-ть имущ- ва	Ст-ть имущ- ва	Ст-ть имущ- ва	Ст-ть имущ- ва	Ст-ть имущ- ва
Имущество	4 960	5 200	5 350	5 020	4 780	4 620	4 570
Амортизаци я	130	160	180	150	130	110	100

2. По состоянию на 1 января АО «Барсик» имеет имущество стоимостью 9 700 000 руб.;

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 200 000 р.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал и полугодие

Практическое задание

Расчет транспортного налога

Цель: научиться определять транспортные средства, учитываемые при определении налогооблагаемой базы при расчете транспортного налога, овладеть навыками расчета транспортного налога

Необходимые материалы и оборудование: листы с напечатанным заданием, калькуляторы, справочно-правовая система КонсультантПлюс
Ход практического занятия:

Вначале проводится опрос студентов с целью выявить их теоретические знания по теме, затем совместно решается задача и дается задание на самостоятельное решение

Пояснения к заданию:

Транспортный налог (региональный налог)

Элемент налога	Характеристика	
Порядок установления налога	Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов РФ, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.	
Налогоплательщики	Лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.	
	Юридические лица (организации)	Физические лица
Объект налогообложения	<p>Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в соответствии с закон-вом РФ.</p> <p>Некоторые транспортные средства не являются объектом налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил; • автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, • промысловые морские и речные суда; • пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок; • тракторы, самоходные комбайны всех марок, используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции; • транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом; и др. 	
Налоговая база	<p>Налоговая база определяется:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. в отношении транспортных средств, имеющих двигатели 	

	<p>- как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;</p> <p>2. в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;</p> <p>3. в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистрационных тоннах;</p> <p>4. в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в пунктах 1-3 - как единица транспортного средства.</p>
Налоговый (отчетный) период	<p>Налоговый период: календарный год.</p> <p>Отчетные периоды (для организаций): первый квартал, второй квартал, третий квартал.</p> <p>При установлении налога органы власти субъектов РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.</p>
Налоговые ставки	<p>Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств или единицу транспортного средства</p> <p><i>Ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов не более чем в 10 раз.</i></p> <p>Также допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, с учетом количества лет с года выпуска транспортных средств, и/или их экологического класса.</p> <p>Количество лет, прошедших с года выпуска, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.</p> <p>В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов РФ, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в НК РФ</p>
Исчисление налога и авансовых платежей	<p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам года, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение налоговой базы и налоговой ставки.</p> <p>При регистрации транспортного средства до 15-го числа соответствующего месяца включительно или при снятии транспортного средства с регистрации после 15-го числа соответствующего месяца за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.</p> <p>Если же регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента. Органы власти субъекта РФ вправе предусмотреть для отдельных категорий</p>

	налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу.	
	Сумма налога к уплате = исчисленная сумма налога <i>минус</i> авансовые платежи по налогу, уплаченными в течение налогового периода. Сумма авансового платежа по итогам каждого отчетного периода равна 1/4 произведения налоговой базы и налоговой ставки.	Сумма налога, подлежащая уплате физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.
Уплата налога и отчетность	Уплата налога и авансовых платежей производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.	
	В течение налогового периода организации уплачивают авансовые платежи по налогу, если законами субъектов РФ не предусмотрено иное. По истечении налогового периода уплачивают сумму налога. Налог уплачивается на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.	Физические лица, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Направление налогового уведомления допускается не более чем за 3 налоговых периода, предшествующих календарному году направления. Срок уплаты налога не может быть установлен ранее 1 декабря года , следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые ставки по транспортному налогу по НК РФ (и в СПб)

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
1. Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): <ul style="list-style-type: none"> до 100 л.с. (до 73,55 кВт) свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) 	2,5 (24) 3,5 (35) 5 (50) 7,5 (75) 15 (150)
2. Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой л.с.) <ul style="list-style-type: none"> - до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно - свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно - свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт) 	1 (10) 2 (20) 5 (30)
3. Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	

<ul style="list-style-type: none"> • до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно • свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт) 	<p>5 (50)</p> <p>10 (65)</p>
<p>4. Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</p> <ul style="list-style-type: none"> • до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно • свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) • свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) • свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) • свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) 	<p>2,5 (25)</p> <p>4 (40)</p> <p>5 (50)</p> <p>6,5 (55)</p> <p>8,5 (85)</p>

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ не более чем в 10 (десять) раз! Однако данное ограничение не применяется в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно.

Организация платит транспортный налог за каждый зарегистрированный на нее автомобиль, даже если его не использует. Чтобы не платить налог за утилизированный автомобиль, надо подать в инспекцию заявление.

ИНН¹ 7722345678КПП² 772201001 Стр. 001

Форма по КНД 1150076

**Заявление
о гибели или уничтожении объекта налогообложения по транспортному налогу**

1. Представляется в налоговый орган (код)

77:22

2. Сведения о налогоплательщике

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АЛЬФА»(наименование налогоплательщика-организации или фамилия, имя, отчество³ налогоплательщика-физического лица)3. Персональные данные налогоплательщика-физического лица (в соответствии с документом, удостоверяющим личность)⁴3.1. Дата рождения⁴

.

.

3.2. Место рождения⁴3.3. Сведения о документе, удостоверяющем личность⁴:3.3.1. Код вида документа⁵3.3.2. Серия и
номер3.3.3. Дата
выдачи

3.3.4. Кем выдан

4. Номер контактного телефона

8 (495) 1234567

5. Способ информирования о результатах рассмотрения настоящего заявления, за исключением налогоплательщиков-физических лиц, получивших доступ к личному кабинету налогоплательщика и не направивших в налоговый орган уведомление о необходимости получения документов на бумажном носителе:

3

1 – лично в налоговом органе, через который подано настоящее заявление

2 – по почте по имеющемуся у налогового органа адресу налогоплательщика

3 – по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота

4 – в многофункциональном центре предоставления государственных и муниципальных услуг (далее – МФЦ), через который подано настоящее заявление, для чего выражаю согласие на передачу мне документов, составляющих налоговую тайну, на бумажном носителе через МФЦ

Заявление составлено на

2

страницах с приложением подтверждающих документов (копий)⁶ на

1

листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем заявлении, подтверждаю:**

1

1 – налогоплательщик

2 – представитель налогоплательщика

ИВАНОВ

ИВАН

ИВАНОВИЧ

(Фамилия, имя, отчество³ представителя налогоплательщика)

Подпись

Дата

14.03.2025

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика**Заполняется работником налогового органа или
сотрудником МФЦ**

Сведения о представлении заявления

Настоящее заявление представлено (код)

на

страницах

с приложением подтверждающих документов (копий)⁶

на

листах

Дата представления
заявленияФамилия, И.О.³

Подпись

¹ Для налогоплательщика-физического лица заполнение обязательно (относится ко всем страницам документа).² Заполняется для налогоплательщика-организации (относится ко всем страницам документа).³ Отчество указывается при наличии (относится ко всем страницам документа).⁴ На заполняется, если в настоящем заявлении указан ИНН.⁵ Указывается в соответствии с приложением к Порядку заполнения формы заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по транспортному налогу (например, «21» - паспорт гражданина Российской Федерации).⁶ Указывается количество листов документов (копий), приложенных к настоящему заявлению.



ИНН¹ 7722345678
КПП² 772201001 Стр. 002

Фамилия _____ И. _____ О. _____

6. Сведения об объекте налогообложения, в отношении которого представляется заявление

6.1. Вид транспортного средства 01 – автомобиль легковой 05 – мотороллер 09 – вертолет 13 – катер
02 – автомобиль грузовой 06 – снегоход 10 – самолет 14 – гидроцикл
03 – автобус 07 – трактор 11 – теплоход 15 – моторная лодка
04 – мотоцикл 08 – мотосани 12 – яхта 16 – иное

6.2. Марка (модель)

ФОЛЬКСВАГЕН ДЖЕТТА

6.3. Государственный регистрационный знак (номер)

У777ПС77

6.4. Дата гибели или уничтожения транспортного средства 02.2025
месяц год

☐ *Сведения не заполняют, если к заявлению приложена копия свидетельства об утилизации

6.5. Сведения о документе, подтверждающем факт гибели или уничтожения транспортного средства⁷:

6.5.1. Полное наименование документа

(свидетельство (акт) об утилизации, подтверждающее факт уничтожения транспортного средства, справка органа государственного пожарного надзора, решение суда, иное)

6.5.2. Полное наименование органа или иного лица, выдавшего документ

6.5.3. Дата составления документа

6.5.4. Номер документа (при наличии)

⁷ Сведения о документе, подтверждающем факт гибели или уничтожения транспортного средства, могут не заполняться, если такой документ приложен к настоящему заявлению.

Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю:

 (подпись) 14.03.2025 (дата)

Декларацию по транспортному налогу сдавать не надо. До 01.09. ИФНС присылает по ТКС (телекоммуникационным каналам связи) сообщение с расчетом налога за год.

Если не согласны с расчетом ИФНС, в ответ надо направить по ТКС пояснения со своим расчетом. Срок - 20 рабочих дней, но и при пропуске

этого срока инспекция все равно рассмотрит пояснения и при необходимости пересчитает налог.

Об автомобилях, на которые организация не получит расчет налога до 31.12. необходимо подать в инспекцию Сообщение о наличии транспортных средств

 2240 3018 Форма по КНД 1150099		ИНН 7722345678 КПП 772201001 Стр. 001
Сообщение о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам		
1. Представляется в налоговый орган (код)	7722	
2. Сведения о налогоплательщике-организации:	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛЬФА» (полное наименование организации)	
3. Номер контактного телефона	8 (495) 1234567	
Сообщение составлено на 2 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 2 листах		
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем сообщении, подтверждаю: 1 1 – налогоплательщик 2 – представитель налогоплательщика ИВАНОВ ИВАН ИВАНОВИЧ (фамилия, имя, отчество¹) (наименование организации-представителя налогоплательщика) Подпись  Дата 09.09.2025 Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика		Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении сообщения Настоящее сообщение представлено (код) на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах Дата представления сообщения . .
Фамилия, И.О.¹		Подпись

¹ Отчество указывается при наличии.



ИНН 7722345678
КПП 772201001 Стр. 002

1. Сведения о транспортных средствах

1.1. Вид транспортного средства 01 – автомобиль легковой 05 – мотороллер 09 – вертолет 13 – катер
02 – автомобиль грузовой 06 – снегоход 10 – самолет 14 – гидроцикл
03 – автобус 07 – трактор 11 – теплоход 15 – моторная лодка
04 – мотоцикл 08 – мотосани 12 – яхта 16 – иное

(указать иной вид транспортного средства)

1.2. Реквизиты паспорта транспортного средства
Серия и номер 77 СА 123456 Дата выдачи 15.02.2024

1.3. Идентификационный номер транспортного средства ХW8ZZZ16ZDN008596

1.4. Марка (модель) транспортного средства Фольксваген Джетта

1.5. Регистрационный номер транспортного средства Р777КК77

1.1. Вид транспортного средства 01 – автомобиль легковой 05 – мотороллер 09 – вертолет 13 – катер
02 – автомобиль грузовой 06 – снегоход 10 – самолет 14 – гидроцикл
03 – автобус 07 – трактор 11 – теплоход 15 – моторная лодка
04 – мотоцикл 08 – мотосани 12 – яхта 16 – иное

(указать иной вид транспортного средства)

1.2. Реквизиты паспорта транспортного средства
Серия и номер Дата выдачи . .

1.3. Идентификационный номер транспортного средства

1.4. Марка (модель) транспортного средства

1.5. Регистрационный номер транспортного средства

1.1. Вид транспортного средства 01 – автомобиль легковой 05 – мотороллер 09 – вертолет 13 – катер
02 – автомобиль грузовой 06 – снегоход 10 – самолет 14 – гидроцикл
03 – автобус 07 – трактор 11 – теплоход 15 – моторная лодка
04 – мотоцикл 08 – мотосани 12 – яхта 16 – иное

(указать иной вид транспортного средства)


1.2. Реквизиты паспорта транспортного средства
Серия и номер Дата выдачи . .

1.3. Идентификационный номер транспортного средства

1.4. Марка (модель) транспортного средства

1.5. Регистрационный номер транспортного средства

Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю:

 (подпись) 09.09.2025 (дата)

С начала 2014 г. транспортный налог в отношении легковых автомобилей стоимостью свыше 3 млн руб. рассчитывается с применением повышающих коэффициентов. Это так называемый «налог на роскошь».

Возраст машины считается с года выпуска. Например, автомобилю 2024 г. выпуска в 2024 г. - 1 год, в 2025 г. - 2 года. Если возраст другой, чем в перечне, повышающий коэффициент не применяется.

Повышающий коэффициент транспортного налога

3 — в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 до 15 млн руб. включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет, а также легковых автомобилей средней стоимостью более 15 млн руб., с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

Перечень дорогих автомобилей должен ежегодно не позднее 1 марта размещаться на официальном интернет-сайте Минпромторга.

Пример выполнения:

1. Организация, расположенная в Санкт-Петербурге, занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность 4 августа текущего налогового периода.

Рассчитать налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки СПб.

Решение:

В СПб ставки транспортного налога для легковых автомобилей:

до 100 л.с. 24 руб. за 1 л.с., от 100 до 150 л.с. 35 руб. за 1 л.с.,

для грузовых автомобилей: от 100 до 150 л.с. 40 руб. за 1 л.с.

Фургон находится в собственности 5 месяцев, значит коэффициент 5/12.

$95 \text{ л.с.} \times 24 \text{ руб.} = \text{руб.}$, $105 \text{ л.с.} \times 35 \text{ р.} = \text{руб.}$, $130 \text{ л.с.} \times 40 \times 5/12 = 3792 \text{ руб.}$

Транспортный налог: 15 892 руб.

Вариант № 1.

1. На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 и 120 л.с. 5 июня автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. был продан. Исчислите сумму транспортного налога, применив ставки СПб.

2. На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля, мощность двигателей которых составила: грузового — 120 л.с, легкового — 75 л.с. Срок использования легкового автомобиля — 12 лет. В декабре легковой автомобиль был продан юридическому лицу. Исчислите сумму транспортного налога, применив ставки СПб.

Вариант № 2.

1. Организация, находящаяся в СПб, занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие грузовые автомобили: 10 авто с мощностью двигателя 150 л.с, 5 авто с мощностью двигателя 240 л.с, 5 авто с мощностью двигателя 200 л.с. Три автомобиля с

мощностью двигателя 150 л.с, были проданы 5 сентября. Рассчитайте транспортный налог.

2. Организация имеет на балансе четыре зарегистрированных транспортных средства: два грузовых автомобиля с мощностью 120 л.с., которые поставлены на учет 30 июня, два легковых автомобиля мощностью 75 л.с., поставленные на учет 31 марта. Исчислите сумму транспортного налога, применив ставки СПб.

Вариант № 3.

1. На балансе организации числятся три автомобиля:

- легковой — мощность двигателя 95 л.с, срок эксплуатации восемь лет;
- грузовой — мощность двигателя 120 л.с, срок эксплуатации 12 лет;
- грузовой — мощность двигателя 180 л.с, срок эксплуатации пять лет, реализован в сентябре.

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л. с, который оформила в собственность 2 декабря.

Исчислите сумму транспортного налога, применив ставки СПб.

2. Организация имеет на балансе два зарегистрированных транспортных средства: один грузовой автомобиль мощностью 150 л.с., один грузовой автомобиль мощностью 240 л.с., поставленный на учет 31 мая и снятый с учета 30 ноября. Исчислите сумму транспортного налога, применив ставки СПб.

Практическое задание

Расчет налога на игорный бизнес

Вариант № 1.

1. ООО « » занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода поставлены на учет три букмекерские конторы; 10-го числа открыты еще две на территории ипподрома; 26-го числа текущего налогового периода открыт зал игровых автоматов. В налоговых органах зарегистрировано десять объектов налогообложения.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из максимальных ставок.

2. Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано 6 игровых столов и 8 игровых автоматов. Организация 20-го числа установила дополнительно 3 игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время 4 игровых автомата выбыли.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

Вариант № 2.

1. Организатор игорного заведения использует в предпринимательской деятельности 12 игровых автоматов и 5 игровых столов (один стол с двумя полями).

Этот организатор 10-го числа текущего налогового периода приобрел и установил два новых игровых автомата. Соответствующие заявления о регистрации объектов налогообложения и об изменении общего количества объектов налогообложения были направлены в налоговый орган по месту налогового учета игорного заведения 14-го числа текущего налогового периода. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, исходя из максимальных ставок.

2. ООО « » занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится зал для игры в бильярд — два стола. На 3-е число налогового периода зарегистрировано шесть игровых столов и девять игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 12-го числа налогового периода, четыре игровых автомата введены дополнительно 14-го числа. Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

Практическое задание

Расчет земельного налога

Вариант № 1.

1. Земельный участок, занятый производственными помещениями расположен на территориях двух муниципальных образований. Кадастровая стоимость земельного участка 120 млн.руб. при этом в границах первого муниципального образования находится 60% этого земельного участка. Определить налоговую базу по земельному участку, занимаемому объектом недвижимости на территориях муниципального образования, и земельный налог.

2. Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 60%, доля сына — 40%. Площадь земельного участка — 2150 м², кадастровая стоимость — 200 тыс. руб./га. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период.

3. Организация приобрела 4 апреля земельный участок площадью 1000 кв.м., на котором будет осуществлять жилищное строительство в течение 1,5 лет. Кадастровая стоимость участка 32 млн. руб. Рассчитать земельный налог.

Вариант № 2.

1. Земельный участок, занятый газопроводом, расположен на территориях трех муниципальных образований. Кадастровая стоимость земельного участка 200 млн.руб. при этом в границах первого муниципального образования находится 30% этого земельного участка, в границах второго – 50%, в границах третьего – 20%. Определить налоговую базу по земельному участку, занимаемому объектом недвижимости на территориях муниципального образования, и земельный налог.

2. В течение года организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв.м² кадастровой стоимостью 72 млн. руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв.м² кадастровой стоимостью 48 млн. руб./га под жилищное строительство. Строительство дома планируется осуществлять в течение 1,5 лет. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период.

3. Организация занимает земельный участок площадью 460 кв.м., на котором находятся склады готовой продукции данного предприятия. Предприятие не имеет льгот по уплате налогов. Кадастровая стоимость участка 3 400 000 руб. Рассчитать земельный налог.

Практическое задание

Расчет налога на имущество физических лиц

Пояснения к заданию:

Налог на имущество физических лиц (местный налог)

Элемент налога	Характеристика
Налогоплательщики	физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения
Объект налогообложения	Объектами налогообложения признаются следующие виды имущества: 1) жилой дом; 2) квартира; 3) комната; 4) дача; 5) гараж; 6) иное строение, помещение и сооружение; 7) доля в праве общей собственности на имущество, указанное в п. 1 - 6
Налоговая база	Кадастровая стоимость , указанная в государственном кадастре недвижимости. Кадастровая стоимость, как правило, максимально приближена к рыночной стоимости имущества. С 1 января 2020 года, налоговая база по налогу на имущество физических лиц исчисляется на всей территории РФ только исходя из кадастровой стоимости.
Налоговый период	Налоговый период: календарный год
Налоговые ставки	Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга).

	<p>Ставки: до 0,1% — для жилых домов и жилых помещений, недостроенных жилых домов, гаражей; до 2% — для административно-деловых и торговых центров, а также нежилых помещений, которые используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, а также объектов, кадастровая стоимость которых превышает 300 млн. рублей; до 0,5 % — для прочих объектов налогообложения.</p>												
Налоговые льготы	<p>Не уплачивают имущественный налог инвалиды I и II групп, а также инвалиды с детства</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Льготы</th></tr> <tr> <th>Объект недвижимости</th><th>Уменьшение кадастровой стоимости</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Квартира</td><td>Уменьшается на величину кадастровой стоимости 20-ти кв. метров общей площади этой квартиры.</td></tr> <tr> <td>Комната</td><td>Уменьшается на величину кадастровой стоимости 10-ти кв. метров площади этой комнаты.</td></tr> <tr> <td>Жилой дом</td><td>Уменьшается на величину кадастровой стоимости 50-ти кв. метров общей площади этого жилого дома.</td></tr> <tr> <td>Единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение</td><td>Уменьшается на один миллион рублей.</td></tr> </tbody> </table>	Льготы		Объект недвижимости	Уменьшение кадастровой стоимости	Квартира	Уменьшается на величину кадастровой стоимости 20-ти кв. метров общей площади этой квартиры.	Комната	Уменьшается на величину кадастровой стоимости 10-ти кв. метров площади этой комнаты.	Жилой дом	Уменьшается на величину кадастровой стоимости 50-ти кв. метров общей площади этого жилого дома.	Единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение	Уменьшается на один миллион рублей.
Льготы													
Объект недвижимости	Уменьшение кадастровой стоимости												
Квартира	Уменьшается на величину кадастровой стоимости 20-ти кв. метров общей площади этой квартиры.												
Комната	Уменьшается на величину кадастровой стоимости 10-ти кв. метров площади этой комнаты.												
Жилой дом	Уменьшается на величину кадастровой стоимости 50-ти кв. метров общей площади этого жилого дома.												
Единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение	Уменьшается на один миллион рублей.												
Порядок исчисления налога	<p>При расчете налога на имущество из кадастровой стоимости, нужно учитывать дату регистрации права собственности. Если дата регистрации права собственности возникло не с начала года, то налог надо заплатить с учетом коэффициента. Коэффициент определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых имущество находилось в собственности физ.лица, к 12 (число месяцев налогового периода)</p> <p>Налог за месяц не платится, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - право собственности получено после 15-го числа - право собственности передано до 15-го числа 												
Уплата налога и отчетность	<p>Налоговые уведомления об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами. Уплата налога производится не позднее 1 декабря года, следующего за годом, за который исчислен налог.</p> <p>Лица, своевременно не привлеченные к уплате налога, уплачивают его не более чем за три года, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога.</p>												

Пример выполнения:

3). Физ. лицом передало право собственности на квартиру в г. Санкт-Петербург, площадь которой 72 кв. м., 14 ноября текущего года. Кадастровая стоимость – 20 740 000 руб. Ставка 0,2 %. Рассчитать налог на имущество физ. лиц за текущий год

Решение:

Период владения 10 мес.

Квл.: $10/12 = 0,8333$

Льгота 20 кв.м

Т.о. налогом на имущество физ.лиц облагается 52 кв.м.

Ст-ть 1 кв.м.: $20\,740\,000 / 72 = 288\,055,56$ р.

Ст-ть 52 кв. м.: $52 \times 288\,055,56 = 14\,978\,889,10$ р.

Ставка налога 0,2%

Налог: $14\,978\,889,10 \times 0,002 \times 0,8333 = 24\,964$ р.

Вариант № 1.

1.Физ. лицо владеет квартирой, площадь которой составляет 75 кв. м. Кадастровая стоимость недвижимости – 5 900 000 руб.

5 февраля 20.... ФЛ приобрело право собственности на комнату площадью 24 кв. м.

Кадастровая стоимость комнаты 1 800 000 руб. Рассчитать налог на имущество ФЛ за этот год.

2.ФЛ получило право собственности на комнату, площадь которой 22 кв. м., 6 апреля 2017г. 25 марта 20...г. ФЛ получило право собственности еще и на квартиру площадью 44 кв. м.

Кадастровая стоимость квартиры - 3 600 000 руб.

Рассчитать налог на имущество ФЛ за этот год.

3.ФЛ передало право собственности на квартиру кадастровой стоимостью 4 600 000 руб. и площадью 56 кв. м. 12 апреля 20...г.

14 мая этого же года этим физ. лицом было получено право собственности на дом, площадь которого 230 кв. м.,

Кадастровая стоимость – 14 200 000 руб.

Рассчитать налог на имущество ФЛ за этот год.

Вариант № 2.

1.ФЛ получило право собственности на квартиру, площадь которой составляет 54 кв. м., 12 февраля 20...г.

Кадастровая стоимость квартиры – 3 200 000 руб.

18 марта этого же года физическое лицо продало квартиру.

Рассчитать налог на имущество ФЛ за этот год.

2.ФЛ передало право собственности на комнату, площадь которой 32 кв. м., 16 января 20....г.

Кадастровая стоимость – 2 600 000 руб.

18 ноября этого же года ФЛ получило право собственности на квартиру площадью 47 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м 64 000 руб. Рассчитать налог на имущество ФЛ за этот год.

3. 25 февраля 20...г. ФЛ получило право собственности на квартиру общей площадью 56 кв. м кадастровой стоимостью 3 400 000 руб., 16 марта этого же года им было получено право собственности на дом площадью 120 м² кадастровой стоимостью 46 000 руб. за 1 кв. м. Рассчитать налог на имущество ФЛ за этот год.

Практическое задание № 19

Расчет единого налога при применении упрощенной системы налогообложения

Вариант № 1.

1. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения с прошлого года.

По итогам налогового периода выручка составила 49 500 тыс. руб., расходы 36 200 тыс. руб., в том числе страховые взносы 670 тыс. руб. Безвозмездно получено оборудование на сумму 148 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по 2 объектам налогообложения.

2. Организация применяет УСН. По итогам налогового периода организация получила доходы в сумме 74 500 тыс. руб.

Расходы составили 36 500 тыс. руб., в том числе страховые взносы 750 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по 2 объектам налогообложения.

3. Организация применяет УСН. По итогам налогового периода получены доходы в сумме 100 780 тыс. руб., расходы составили 46 550 тыс. руб., в том числе страховые взносы 800 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по 2 объектам налогообложения.

Вариант № 2.

1. Организация применяет УСН. По итогам налогового периода получены доходы в сумме 120 890 тыс. руб., расходы составили 78 540 тыс. руб., в том числе страховые взносы 942 тыс. руб.

Кроме того, в текущем налоговом периоде приобретены два основных средства по 140 тыс. руб., одно введено в эксплуатацию. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по 2 объектам налогообложения.

2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с начала налогового периода. Сумма доходов за год составила 145 000 000 руб., расходов – 74 500 00 руб., в том числе страховые взносы 1 240 тыс. руб. В текущем налоговом периоде приобретены два основных средства по

280 тыс. руб., одно из которых введено в эксплуатацию. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по 2 объектам налогообложения.

3. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Доходы, полученные организацией за налоговый период, составили 148 000 000 руб. Организация безвозмездно получила оборудование стоимостью 200 000 руб. Расходы, фактически оплаченные, составили 87 700 000 руб., в том числе сумма страховых взносов уплачена в размере 970 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по 2 объектам налогообложения.

Практическое задание № 20

Расчет торгового сбора и налога при патентной системе налогообложения

Вариант № 1.

1. ИП занимается ремонтом часов. Определить сумму налога при использовании патентной системы налогообложения.

2. ИП занимается пошивом ортопедической обуви. Патент получен 24 марта 20...г. Определить сумму налога при использовании патентной системы налогообложения.

3. ИП владел магазином «Продукты», который расположен во 2 зоне, площадь 62,5 м², во втором квартале он отработал до 25 мая 20.... г. Рассчитать торговый сбор за 3 квартал 20... года?

Вариант № 2.

1. ИП занимается оказанием услуг по обучению и репетиторством. Определить сумму налога при использовании патентной системы налогообложения.

2. ИП занимается ремонтом мебели. Патент получен 20 июля 20...г. Определить сумму налога при использовании патентной системы налогообложения.

3. У ИП (Москва) есть три киоска. Киоск №1 расположен на вещевом рынке во 2 зоне, Киоски №2 и № 3 расположены в 3 зоне. Киоск № 3 начал торговлю с 15.08.20.... Рассчитать торговый сбор за 2 квартал 20... года.

Практическое задание № 21

Расчет государственных пошлин

Вариант № 1.

1. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1920 тыс. руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид 2 группы. Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцами.

2. Юридическое лицо подало в исковые заявления имущественного характера. Цена иска имущественного характера определена в размере 4 750 тыс. руб. Также юридическое лицо подало заявление о повторной выдаче 2 копий решения суда (решение на 3 страницах). Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом.

Вариант № 2.

1. Юридическое лицо подало в исковые заявления имущественного характера. Цена иска имущественного характера определена в размере 1 560 тыс. руб. Также юридическое лицо подало исковое заявление неимущественного характера. Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом.

2. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2850 тыс. руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид 1 группы. Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцами.

Контрольная работа (итоговая за семестр)

Примерный перечень вариантов:

Вариант 1

Вопросы:

1. Налоговая система РФ, принципы ее построения
2. НДС: плательщики, объект налогообложения, место реализации, налоговая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельности. Налоговые периоды и ставки.
3. Задача. Формирование разных резервов: на выплату отпусков, по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, гарантийный ремонт

Вариант 2

Вопросы:

1. Принципы построения налоговой системы
2. Порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога.
3. Задача. Налогообложение доходов. Льготы в налогообложении: необлагаемые суммы; стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные вычеты

Вариант 3

Вопросы:

1. Систематизация налогов и сборов по видам и различным признакам классификации

2. Налог на прибыль организации
3. Задача. Налогообложения доходов отдельных категорий иностранных граждан

Вариант 4

Вопросы:

1. Значение в формировании местного бюджета и порядок исчисления налога на имущество физических лиц
2. Страховые взносы во внебюджетные фонд
3. Задача. Определение суммы НДС, подлежащую уплате в бюджет при реализации по разным ставкам налога

Вариант 5

Вопросы:

1. Значение в формировании местного бюджета и порядок исчисления земельного налога
2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
3. Задача. Отражение расходов для налога на прибыль: амортизация ОС (в т.ч. после модернизации, реконструкции), расходов на ремонт ОС, неотделимые улучшения арендованного имущества, учет аренды, командировочных расходов, расходов на страхование, мобильную связь, ГСМ, расходы на программы и лицензии

Вариант 6

Вопросы:

1. Налог на имущество организаций, его значение и место в налоговой системе: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества.
2. Доходы, не подлежащие налогообложению, Налоговая декларация
3. Задача. Заполнения форм: налоговый регистр по учету доходов, 2-НДФЛ, 6-НДФЛ.

Контрольные соотношения форм налоговой отчетности налоговых агентов

Вариант 7

Вопросы:

1. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организации. Порядок заполнения налоговой декларации.
2. Другие виды федеральных налогов
3. Задача. Расчет страховых взносов по оплате труда, суточных

Критерии оценки контрольной работы

Оценка «5» ставится, если студент:

- обстоятельно с достаточной полнотой излагает соответствующую тему;
- дает правильные формулировки, точные определения и понятия терминов;
- обнаруживает полное понимание материала и может обосновать свой ответ, привести необходимые примеры;
- правильно отвечает на дополнительные вопросы;
- свободно владеет речью, специальной терминологией; - практическое задание выполняется без каких-либо ошибок.

Оценка «4» ставится, если студент:

- дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и оценке «5», но допускаются единичные ошибки, которые он исправляет после замечания преподавателя;
- практическое задание имеют незначительные отклонения от нормы.

Оценка «3» ставится, если студент:

- знает и понимает основные положения данной темы, но допускает неточности в формулировке;
- допускает частичные ошибки, излагает материал недостаточно связано и последовательно;
- практическое задание имеют существенные недостатки.

Оценка «2» ставится, если студент:

- обнаруживает незнания общей части соответствующей темы;
- допускает ошибки в формулировке правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, сопровождая изложение частыми остановками и перерывами;
- практическое задание полностью не соответствует норме и не поддается исправлению.

Приложение

Кодификатор (примерный перечень) оценочных средств оценки знаний, умений и уровня сформированности компетенций

<i>№ п/п Код оценочного средства</i>	<i>Тип оценочного средства</i>	<i>Краткая характеристика оценочного средства</i>	<i>Представление оценочного средства в фонде</i>
1.	Деловая и/или ролевая игра	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат
2.	Кейс-задача	Учебный материал подается	Задания для

		студентам в виде проблем (кейсов), в которых обучающимся предлагается осмыслить реальную профессиональную ситуацию для решения данной проблемы. Знания приобретаются в результате активной и творческой работы: самостоятельного осуществления целеполагания, сбора необходимой информации, ее анализа с разных точек зрения, выдвижения гипотезы, выводов, заключения, самоконтроля процесса получения знаний и его результатов.	решения кейс - задачи
3.	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам / разделам дисциплины или профессионального модуля
4.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
5.	Круглый стол, дискуссия, диспут, дебаты	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, диспута, дебатов
6.	Портфолио	Целевая подборка работ студента, раскрывающая его индивидуальные образовательные достижения в одной или нескольких учебных дисциплин, в профессиональном модуле.	Структура портфолио
7.	Проект	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может	Тема групповых и/или индивидуальных проектов

		выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.	
8.	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала	Образец рабочей тетради
9.	Разноуровневые учебные задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения	Комплект разноуровневых задач и заданий
10.	Расчетно-графическая работа	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом.	Комплект заданий для выполнения расчетно-графической работы
11.	Реферат	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
12.	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по	Темы докладов, сообщений

		представлению полученных результатов решения определенной темы.	
13.	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т. п.	Вопросы по темам / разделам дисциплины
14.	Творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся	Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий
15.	Тест	Средство контроля, направленное на проверку уровня освоения контролируемого теоретического и практического материала по дидактическим единицам дисциплины или профессионального модуля. Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся	Фонд тестовых заданий
16.	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы.	Тематика эссе
17.	Практические работы (практическое задание)	Это задания, с помощью которых у учащихся формируются и развиваются правильные практические действия.	Виды: наблюдение, измерение, опыт, конструирование и др. задания для практических работ
18.	Лабораторные работы	Это проведение учащимися по заданию преподавателя опытов с использованием приборов, применением инструментов и других технических приспособлений.	Задания для лабораторных работ
19.	Тренажер	Техническое средство, которое может быть использовано для	Комплект заданий для работы на

		контроля приобретенных студентом профессиональных навыков и умений по управлению конкретным материальным объектом	тренажере
20.	Отчеты по практикам	Средство контроля, позволяющая обучающемуся продемонстрировать обобщенные знания, умения и практический опыт, приобретенные за время прохождения учебной и производственной практик. Отчеты по практикам позволяют контролировать в целом усвоение ОК и ПК обозначенных в ППСЗ.	Виды работ и задания на учебную и производственную практику
21.	Контент-анализ документации	Анализ и оценка в соответствии с критериями документов (журналов теоретического и производственного обучения, характеристик, творческих работ, дневников и отчетов по практике, ВКР и др.), свидетельствующих об уровне компетентности обучающегося.	Перечень документов подлежащих анализу, критерии оценки
22.	Наблюдение	Инструмент сбора информации для установления фактов	Цель, объекты наблюдения, образец листа для фиксирования результатов наблюдения
23.	Задание на ВКР (дипломный проект, дипломная работа)	Перечень основных вопросов, которые должны быть раскрыты в работе, а также указания на основные информационные источники.	ВКР по специальности СПО
24.	Презентация	Работы, направленные на выполнение комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяют оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения учебных задач, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления.	Варианты тем для презентации
25.	Устный опрос	беседа преподавателя с обучающимся с целью проверки и оценки знаний студента после изучения темы в традиционной форме (вопрос-ответ)	Вопросы по темам/разделу

26.	Фронтальный опрос	Средство контроля, при котором все обучающиеся одновременно выполняют одинаковую, общую для всех работу: обсуждают, сравнивают и обобщают её результаты.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
27.	Письменный опрос	Средство контроля знаний обучающихся в целях диагностики умения применять знания по теме курса, изучение которого еще не закончено.	Задания и вопросы по вариантам
28.	Задание-исследование	Продукт работы обучающегося, осуществляемой под руководством преподавателя, связанной с решением творческой или исследовательской задачи с заранее неизвестным решением.	Примерные варианты тем и направлений для исследований
29.	Экзамен	Средство контроля усвоения учебного материала тем и разделов дисциплины, организованное как собеседование преподавателя с обучающимся	Примерный перечень экзаменационных вопросов