Министерство образования Московской области

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение

Московской области «Воскресенский колледж»

**Методическая разработка поВыполнению ДОМАШНЕЙ контрольной работы и подготовке к экзамену по дисциплине ОП 03 «Налоги и налогообложение в РФ»**

**Специальность 32.02.01 Экономика и бухгалтерский учет**

**курс ­­­­­­2\_\_группа ЭБУ – 2 и ЭБУ - 02**

***Воскресенск, 2021 г.***

Методическая разработка по дисциплине ОП 03 «Налоги и налогообложение в РФ»разработана в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности , утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации

**Организация разработчик:** ГБПОУ МО **«**Воскресенский колледж»

**Разработчик:**

Петрова Е.А. преподаватель ГБПОУ МО **«**Воскресенский колледж»

рассмотрена на заседании предметной цикловой комиссии экономических дисциплин

«\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_ 202\_\_\_г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Портная И.М./

Пояснительная записка

С целью овладения учебной дисциплины ОП 03 «Налоги и налогообложение в РФ» студент должен:

Знать:

Налоговый кодекс Российской Федерации;

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;

- экономическую сущность налогов;

-принципы построения и элементы налоговой системы;

- виды налогов в РФ и порядок их расчетов.

Уметь:

* ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
* знать права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
* ознакомиться с мерой ответственности за нарушения налогового законодательства;
* понимать сущность и порядок расчетов налогов.

Учебным планом по указанной дисциплине предусмотрена контрольная работа и экзамен.

Методичка содержит задание на контрольную работу и вопросы по подготовке к экзамену по дисциплине ОП 03 «Налоги и налогообложение в РФ»

**Контрольная работа по дисциплине «Налоги и налогообложение в РФ»**

**Содержание работы**

Контрольная (аудиторная) работа предназначена для проверки усвоения полу­ченных знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение» студентами.

ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Схема выбора вопросов контрольной работы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Начальная буква фамилии студента | Номер вопроса теоретической части | Номер варианта практического задания |
| А, Ж, Э | 1 | 1, 15 |
| Б, З, Ю | 2 | 2, 14 |
| В, Н, Я | 3 | 3, 13 |
| Г, О | 4 | 4, 12 |
| Д, П, Х | 5 | 5, 11 |
| Е, Р, У | 6 | 6, 20 |
| И, С, Ч | 7 | 7, 16 |
| К, Т, Ш | 8 | 8, 17 |
| Л, У, Щ | 9 | 9, 18 |
| М, Ф | 10 | 10, 19 |

**Вопросы контрольной работы**

*Тема 1. Социально - экономическая сущность налогов*

1. Налоги в системе финансовых отношений.

2. Роль налогов в перераспределении [национального дохода](https://pandia.ru/text/category/natcionalmznij_dohod/).

3. Функции налогов (фискальная и регулирующая).

*Тема 2. Налоговая система РФ*

1. Понятие и состав налоговой системы,

2. Принципы построения налоговой системы.

3. Черты современной [налоговой политики](https://pandia.ru/text/category/nalogovaya_politika/) РФ.

*Тема 3. Современная налоговая политика*

1. Содержание налоговой политики.

2. Налоговый механизм и его инструменты.

3. Пути совершенствования налоговой системы.

*Тема 4. Налог на прибыль юридических лиц*

1. Фискальное и регулирующее значение [налога на прибыль](https://pandia.ru/text/category/nalog_na_pribilmz/).

2. Порядок исчисления налога на прибыль и сроки его уплаты в бюджет.

3. Особенности налога на прибыль иностранных предприятий.

*Тема 5. Налог на добавленную стоимость*

1. НДС - один из главных видов [косвенных налогов](https://pandia.ru/text/category/kosvennie_nalogi/).

2. Плательщики, объекты обложения, льготы, ставки и срок уплаты.

3. Зачетный механизм по НДС.

*Тема 6. Акцизы*

1. Фискальная и регулирующая роль акциза.

2. Порядок исчисления и уплаты акцизов.

3. Особенности зачетного механизма по акцизам.

*Тема 7. Подоходный налог с физических лиц*

1. Экономическое значение обложение [дохода населения](https://pandia.ru/text/category/dohodi_naseleniya/).

2. Порядок исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с населения.

3. Перспективы развития подоходного налога.

*Тема 8. Плата за природные ресурсы*

1. Экономическое значений и порядок исчисления и внесения и бюджет платы за пользование водными и лесными ресурсами.

2. Экономическое значение и порядок исчисления и уплаты в бюджет отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

3. Экономическое значение и порядок исчисления и уплаты в бюджет [земельного налога](https://pandia.ru/text/category/zemelmznij_nalog/).

*Тема 9. Налоги дорожных фондов*

1. Экономическое значение налогов дорожных фондов.

2. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на реализуемые горюче-смазочные материалы.

3. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на пользователей дорог.

*Тема 10. Специальные целевые налоги*

1. Экономическое значение страховых [взносов](https://pandia.ru/text/category/vznos/) в социальные внебюджетные фонды.

2. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и Фонд социальною страхования РФ, их размер и сроки уплаты.

**Задачи**

*Задача 1*

Исходные данные

Продажная цена изделия, включая НДС, составляет 780 руб. Ставка налога -20%.

Определить сумму НДС.

*Задача 2*

Исходные данные

Затраты предприятия на приобретение материалов составили 200 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало по свободным ценам товары на сумму 600 тыс. руб.

Ставка НДС - 20%.

Определить сумму внесенного в бюджет НДС при условии, что предприятием фактически отнесено на издержки производства лишь половина приобретенного материала.

*Задача 3*

Исходные данные

Химический комбинат изготовляет спирт, который в дальнейшем используется в качестве компонента для производства на этом же предприятии парфюмерных изделий. Фактическая себестоимость спирта составляет 5000 руб. за 1 дал. Какова сумма акциза, уплачиваемая этим комбинатом?

*Задача 4*

Исходные данные

По свободным ценам реализовано 100 автомобилей «ГАЗ» исходя из [отпускной цены](https://pandia.ru/text/category/otpusknaya_tcena/) 150.000 руб. за штуку. Какова сумма уплаченных акцизов?

*Задача 5*

Исходные данные

Оптовая цена, включающая издержки производства и прибыль за одну бутылку [виноградного](https://pandia.ru/text/category/vinograd/) вина составляет 1000 руб.

Чему равняется сумма уплаченных акцизов при реализации вина по свободным ценам?

*Задача 6*

Исходные данные

Предприятие на [1 июля](https://pandia.ru/text/category/1_iyulya/) 1998 г. имело на балансе активов на общую сумму 4000 тыс. руб. Остаток [балансового счета](https://pandia.ru/text/category/balansovie_scheta/) 19 («Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям») составил 350 тыс. руб. На балансе предприятия числились объекты социально - культурного назначения стоимостью 500 тыс. руб. Стоимость имущества на [1 января](https://pandia.ru/text/category/1_yanvarya/) составляла 3500 тыс. руб. на [1 апреля](https://pandia.ru/text/category/1_aprelya/) - 4000 тыс. руб.

Определить величину налога на имущество, который должен быть уплачен предприятием, если в месте его расположения ставка налога составляла до [18 февраля](https://pandia.ru/text/category/18_fevralya/) предельную величину, а после была утверждена на уровне 1,5%.

*Задача 7*

Исходные данные

Имущество предприятия состоит из основных средств (300 тыс. руб.) [нематериальных активов](https://pandia.ru/text/category/nematerialmznie_aktivi/) (70 тыс. руб.) и [оборотных средств](https://pandia.ru/text/category/oborotnie_sredstva/) (50 тыс. руб.). Пусть [внереализационные расходы](https://pandia.ru/text/category/vnerealizatcionnie_dohodi_i_rashodi/) предприятия состоят из налога на имущество, налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы и сбора на нужды образовательных учреждений. Региональный [законодательный орган](https://pandia.ru/text/category/zakonodatelmznie_organi/) власти установил ставки этих налогов на уровне, соответственно: 2,1,5 и 1%. Предприятие реализует за год продукции на общую сумму (без НДС) 2500 тыс. руб. Затраты на производство и реализацию продукции в год составляют 2125 тыс. руб. Известно также, что годовой оплаты производственных рабочих составляет 150 тыс. руб., а прочего персонала - 70 тыс. руб.

Определить сумму чистой прибыли предприятия, остающуюся в его распоряжении.

*Задача 8*

Исходные данные

Уплатил за текущий год земельный налог в сумме 100 руб, [20 ноября](https://pandia.ru/text/category/20_noyabrya/) он признан инвалидом II группы.

Каковы последствия признания инвалидности в части обложения данного гражданина земельным налогом?

*Задача 9*

Исходные данные

инвалид II группы, при очередном переосвидетельствовании во ВТЭК в сентябре 1998 г. был переведен на III группу инвалидности. В собственности у него находится земля сельскохозяйственного использования для садоводства площадью 0,1 га в пределах городской черты районного центра, расположенного вне курортной зоны.

Определить сумму налога на землю, которую гражданин К. должен уплатить в этом году.

*Задача 10*

Исходные данные

Предприятие реализовало продукцию собственного производства за [наличный расчет](https://pandia.ru/text/category/nalichnij_raschet/). Стоимость реализованной продукции составила 200 тыс. руб. (без учета НДС и налога с продаж), себестоимость реализованной продукции -100 тыс. руб. В регионе ставка налога с продаж составляет 2%.

Определить полную отпускную цену [готовой продукции](https://pandia.ru/text/category/gotovaya_produktciya/) предприятия.

*Задача 11*

Исходные данные

Московское предприятие розничной торговли закупило в [октябре 2000](https://pandia.ru/text/category/oktyabrmz_2000_g_/) г. товары заруб. (в том числе НДС) и реализовало всю партию в отчетном периоде. Наценка на данные товары установлена в размере 12000 руб.

Определить суммы НДС, налога с продаж, налога на пользователей автомобильных дорог, налога на содержание жилищного фонда и объектов социально - культурной сферы.

*Задача 12*

Исходные данные

Фактически расходы предприятия по фонду [оплаты труда](https://pandia.ru/text/category/oplata_truda/) за 1 кв., 1998г. составили 300 тыс. руб.

Определить сумму сборов на нужды образовательных учреждений, уплачиваемых предприятием, если ставка сбора - предельная.

*Задача 13*

Исходные данные

Работнику организации [20 февраля](https://pandia.ru/text/category/20_fevralya/) этой организацией выдан рублевый заем в сумме 50000 руб. на три месяца. Процентная ставка за пользование [заемными средствами](https://pandia.ru/text/category/zaemnie_sredstva/) по договору определена в размере 10% годовых. Заем с процентами возвращен 21 мая. Ставка рефинансирования ЦБР на дату выдачи заемных средств установлена была в размере 24%. Рассчитать сумму материальной выгоды, полученную от экономии на процентах и исчислить налог.

*Задача 14*

Исходные данные

Работнице организации не состоящей в зарегистрированном браке (разведенной вдове, одинокой матери) имеющий двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начисляется [заработная плата](https://pandia.ru/text/category/zarabotnaya_plata/) в сумме 4500 руб., Исчислить сумму НДФЛ за налоговый период.

*Задача 15*

Исходные данные

Авансовые платежи налога на прибыль в I квартале 1998 года составили у предприятия 60 тыс. рублей, в то время как по итогам отчетного периода оно должно было перечислить в бюджет лишь 50 тыс. рублей налога.

Определять величину подлежащего зачета (возврата).

*Задача 16*

Исходные данные

Полная себестоимость изделия 480 рублей, прибыль, предусмотренная и оптовой цене - 170 рублей, ставка НДС-20%.

Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

*Задача 17*

Исходные данные

Предприятие в 1999 году продало 100 ед. товара по цене 480 рублей (включая НДС) за штуку. Себестоимость единицы этой продукции составляет 420 рублей.

Определить налогооблагаемый оборот для обложения НДС.

*Задача 18*

Исходные данные

На территорию России впечены меховые шубы из Китая по цене, указанной в [грузовой таможенной декларации](https://pandia.ru/text/category/gruzovaya_tamozhennaya_deklaratciya/),долларов США за штуку.

Рассчитать сумму акциза, взимаемого таможенным органом.

*Задача 19*

Исходные данные

имеющий сына студента КСЭИ дневного отделения, и дочь в возрасте 12 лет, получает ежемесячно 7500 рублей. За [выполнение работы](https://pandia.ru/text/category/vipolnenie_rabot/) по договору гражданско-правового характера он получил сумму в размере 30000 рублей.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, если является инвалидом вследствие ликвидации аварии на Чернобыльской [АЭС](https://pandia.ru/text/category/atomnie_yelektrostantcii/).

*Задача 20*

Исходные данные

Гражданка С, не состоящая в браке и имеющая двух детей в возрасте 7

(семи) и 9 (девяти) лет, ежемесячно получает заработную плату в размере 5000

рублей.

Рассчитать сумму дохода, подлежащую обложению НДФЛ и исчислить налог по ставке, предусмотренной гл.23 ч. II НК РФ для определенных категорий плательщиков за налоговый период.

**Вопросы к дифференцированному зачету по дисциплине ОП 03 «Налоги и налогообложение в РФ», специальность 38.02.01 ЭБУ**

**Группа ЭБУ- 02 и ЭБУ- 2**

1. Понятие налогов и сборов

2. Экономическая сущность налогов

3. Функции налогов и их взаимосвязь

4. Элементы налога и их характеристика

5. Способы уплаты налогов

6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

7. Порядок изменения срока уплаты налога, сбора и пени

8. Налоговые кредиты

9. Принципы налогообложения

10. Классификация налогов

11. Особенности построения [налоговой системы](https://pandia.ru/text/category/nalogovaya_sistema/) в РФ

13. Понятие налогоплательщика *у,*плательщика сбора, права *к*обязанности

16. Представители налогоплательщика, плательщики сбора или налогового агента

17. Налоговая политика государства

18. Налоговое регулирование и его особенности в России

19. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации

22. Сущность и формы налогового контроля

23. Органы, осуществляющие налоговый контроль

24. Налоговые проверки и их виды

25. Цели и методы камеральных проверок

26. Цели и методы выездных проверок

37. Акцизы

38. Налог на доходы физических лиц

40. Налог на прибыль организаций

48. Транспортный налог

50. Налог на имущество организаций

51. Налог на имущество физических лиц

52. Земельный налог

55. Упрощенная система налогообложения

57. Специальный налоговый режим

58. Налог на [добавленную стоимость](https://pandia.ru/text/category/dobavlennaya_stoimostmz/)

62. Субъекты налоговых отношений

63. Объект налогообложения

66. Пеня

67. Приостановление операций по счетам в банке

68. Наложение ареста на имущество налогоплательщика

69. Порядок обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц

70. Производство по делам о налоговых правонарушениях

82. Понятие дохода

83. Налоговое законодательство

84. Порядок оформления результатов налоговых проверок

85. Встречная налоговая проверка

86. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов

87. Права налоговых органов

88. Порядок предоставления отсрочки и рассрочки

89. Инвестиционный налоговый кредит

90. Налоговые вычеты по НДФЛ