

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Поверинов Игорь Егорович
Должность: Проректор по учебной работе
Дата подписания: 02.02.2024 11:25:20
Уникальный программный ключ:
6d465b936eef331cede482bded6d12a07821b052f016469637871a2caab0de1b2

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»
(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Факультет экономический

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

Утверждена в составе основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена

ПРОГРАММА
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

по дисциплине
ОП.11 Налоги и налогообложение

для специальности

38.02.06 Финансы

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2021**

2022 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО
на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «07» ноября 2022 г., протокол № 6.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Программа текущего контроля успеваемости предназначена для оценки результатов освоения дисциплины ОП.11 Налоги и налогообложение обучающимися по специальности: 38.02.06 Финансы.

СОСТАВИТЕЛЬ: Зотиков Николай Зотикович, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности.

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Паспорт
2. Оценка освоения дисциплины
 - 2.1. Формы и методы оценивания
 - 2.2. Задания для оценки освоения дисциплины
3. Критерии оценки

1. ПАСПОРТ

Назначение:

Программа текущего контроля успеваемости предназначена для оценки результатов освоения дисциплины **ОП.11 Налоги и налогообложение** по специальности **38.02.06 Финансы**

Уровень подготовки: базовый

Умения, знания, компетенции, подлежащие проверке:

| | Наименование | Метод контроля |
|--------------------------------------|---|----------------|
| Умения: | | |
| У 1. | анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать технико-экономические показатели деятельности предприятий и их влияние на налогообложение | устный опрос |
| У 2. | определять налоговую базу и рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов; определять элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин; | |
| У 3. | проводить начисление и перечисление налогов, сборов, страховых взносов | |
| Знания: | | |
| З 1. | налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения | устный опрос |
| З 2. | существующие системы налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин. порядок исчисления и уплаты действующих налогов | |
| З 3. | порядок составления отчетности и налоговых деклараций | |
| Общие компетенции: | | |
| ОК 01. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам | устный опрос |
| ОК 02. | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности | |
| ОК 09. | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности | |
| ОК 10. | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках | |
| ОК 11. | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере | |
| Профессиональные компетенции: | | |
| ПК 1.3. | Осуществлять контроль за совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | устный опрос |
| ПК 2.1. | Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов | |
| ПК 2.2. | Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | |
| ПК 2.3. | Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга | |
| ПК 3.4. | Обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления | |

| | | |
|---------|---|--|
| ПК 4.2. | Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля | |
| ПК 4.3. | Участвовать в ревизии финансово – хозяйственной деятельности объекта финансового контроля | |

Личностные результаты, подлежащие оценке достижения:

| | | |
|--------|---|--|
| ЛР 22. | Демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости | самооценка события, подведение итогов |
| ЛР 25. | Препятствующий действиям, направленным на ущемление прав или унижение достоинства (в отношении себя или других людей) | |
| ЛР 26. | Проявляющий и демонстрирующий уважение к представителям различных этнокультурных, социальных, профессиональных и иных групп | |

2. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценки служат умения и знания, по дисциплине **ОП.11 Налоги и налогообложение**, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций, а также направленные на достижение личностных результатов.

| Элемент дисциплины | Методы контроля | Проверяемые У, З, ОК, ПК, ЛР |
|--|--|---|
| Тема 1.2. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | Практическое задание №1 Устный опрос | У 1; У 2; У 3; З 1; З 2; З 3; ОК 09; ПК 2.3; ПК 4.2; ПК 4.3; ЛР 22; ЛР 25; ЛР 26. |
| Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Акцизы | Практические задания № 2,3 Практические задания № 4 Практические задания № 5 Устный опрос Самостоятельная работа №1 | У 1; У 2; У 3; З 1; З 2; З 3; ПК 2.1; ПК 2.2; ЛР 22; ЛР 25; ЛР 26. |
| Тема 2.2. НДФЛ. Страховые взносы | Практические задания № 6,7 Практические задания № 8 Практические задания № 9 Практические задания № 10 Практические задания № 11 Устный опрос | У 1; У 2; У 3; З 1; З 2; З 3; ПК 2.1; ПК 2.2; ЛР 22; ЛР 25; ЛР 26. |
| Тема 2.4. Налоговая база по налогу на прибыль. Порядок создания в налоговом учете резервов | Практические задания № 12 Практические задания № 13 Практические задания № 14, 15 Устный опрос | У 1; У 2; У 3; З 1; З 2; З 3; ПК 2.1; ПК 2.2; ЛР 22; ЛР 25; ЛР 26. |
| Тема 2.5. Имущественные налоги. Платежи за пользование природными ресурсами. НДС | Практические задания № 16 Практические задания № 17 Устный опрос | У 1; У 2; У 3; З 1; З 2; З 3; ПК 2.1; ПК 2.2; ЛР 22; ЛР 25; ЛР 26. |
| Тема 2.6. Специальные налоговые режимы | Практические задания № 18 Практические задания № 19 Практические задания № 20 Устный опрос | У 1; У 2; У 3; З 1; З 2; З 3; ОК 01; ОК 10; ОК 11; ПК 2.1; ПК 2.2; ПК 2.3; ПК 3.4; ЛР 22; ЛР 25; ЛР 26. |

2.2. Задания для оценки освоения дисциплины

Тема 1.2. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Коды формируемых компетенций: ОК 09; ПК 2.3; ПК 4.2; ПК 4.3

Коды личностных результатов: ЛР 9, ЛР 19, ЛР 23, ЛР 35

Практическое занятие № 1. Изучение налогового контроля, налоговых правонарушений и ответственности за их совершение, решение задач.

Устный опрос:

1. Где территориально проводится камеральная налоговая проверка?
2. На основе каких документов проводится камеральная налоговая проверка?
3. Чем отличается камеральная налоговая проверка от выездной налоговой проверки?
4. Что такое налоговое правонарушение?

Тема 2.1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

Коды формируемых компетенций: ПК 2.1; ПК 2.2

Коды личностных результатов: ЛР 9, ЛР 19, ЛР 23, ЛР 35

Практическое занятие № 2,3. Порядок определения налоговой базы по НДС в различных ситуациях

Устный опрос:

1. Кто является налогоплательщиком НДС?
2. Что является объектом налогообложения по НДС?
3. Как рассчитывается выручка от реализации товаров (работ, услуг) при определении налоговой базы по НДС?
4. Как определяется налоговая база по НДС при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг)?
5. Как определяется налоговая база по НДС налоговыми агентами при предоставлении на территории РФ органами публичной власти в аренду соответствующего имущества?
6. Как определяется налоговая база по НДС по договорам комиссии, поручения, агентским договорам?
7. Как определяется налоговая база по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
8. Как определяется налоговая база по НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации?

Практическое занятие № 4. Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС

Устный опрос:

1. Назовите первичные документы, наличие которых необходимо для применения налоговых вычетов по НДС

Практическое занятие № 5. Акцизы

Устный опрос:

1. Кто выступает налогоплательщиками акциза?

Самостоятельная работа № 1.

Тема 2.2. НДФЛ. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Коды формируемых компетенций: ПК 2.1; ПК 2.2

Коды личностных результатов: ЛР 9, ЛР 19, ЛР 23, ЛР 35

Практическое занятие № 6,7. Порядок применения стандартных, социальных вычетов по НДФЛ

Устный опрос:

1. Какие налоговые вычеты по НДФЛ уменьшают налоговую базу?
2. Приведите размеры стандартных вычетов по НДФЛ на детей
3. Каковы предельные размеры вычета налогоплательщику за свое обучение и налогоплательщику-родителю за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность?

Практическое занятие № 8. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ в различных ситуациях.

Устный опрос:

1. Кто может считаться налоговым резидентом Российской Федерации?
2. Как определяется налоговая база по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме?
3. Как определяется налоговая база для обложения НДФЛ материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей?

Практическое занятие № 9. Порядок предоставления имущественных, профессиональных вычетов по НДФЛ.

Устный опрос:

1. Приведите примеры, когда налогоплательщик имеет право на имущественный вычет.
2. Назовите предельный размер имущественных вычетов в случае продажи жилых домов, квартир, комнат, садовых домов или земельных участков или долей в указанном имуществе
3. Назовите предельный размер имущественных вычетов в случае продажи иного недвижимого имущества, кроме жилых домов, квартир, комнат, садовых домов или земельных участков или долей в указанном имуществе

Практическое занятие № 10. Порядок исчисления, уплаты страховых взносов лицами, производящими и не производящими выплат физическим лицам.

Устный опрос:

1. Кто относится к плательщикам страховых взносов
2. Назовите тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах единой предельной величины базы для начисления взносов по данному виду страхования
3. Назовите тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования
4. Назовите тарифы страховых взносов на обязательное медицинское страхование

Практическое занятие № 11. Проверка правильности исчисления и уплаты страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

Устный опрос:

1. Как рассчитывается база для исчисления страховых взносов в календарном году?
2. Приведите примеры установленных органами власти компенсационных выплат, которые не облагаются страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ
3. Приведите примеры сумм единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками, которые для них не облагаются страховыми взносами

Тема 2.4. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ РЕЗЕРВОВ.

Коды формируемых компетенций: ПК 2.1; ПК 2.2

Коды личностных результатов: ЛР 9, ЛР 19, ЛР 23, ЛР 35

Практическое занятие № 12. Порядок ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом

Устный опрос:

1. Как формируется налоговая база по налогу на прибыль?
2. Какие существуют способы признания доходов и расходов в целях налогообложения налогом на прибыль?
3. Какое имущество признается амортизируемым имуществом в целях налогового учета по налогу на прибыль?
4. Приведите примеры имущества, не подлежащего амортизации
5. Как формируется первоначальная стоимость амортизируемого имущества?

Практическое занятие № 13. Порядок расчета амортизации основных средств

Устный опрос:

1. Как рассчитывается сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества при установлении налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения линейного метода начисления амортизации?
2. Как рассчитывается сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении амортизационной группы при установлении налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения нелинейного метода начисления амортизации?

3. В чем отличия линейного метода и нелинейного метода начисления амортизации?

Практическое занятие № 14, 15. Порядок формирования резервов в целях налогообложения

Устный опрос:

1. К каким расходам относятся суммы начисленных резервов?
2. Приведите примеры резервов, которые может создать налогоплательщик в налоговом учете.

Тема 2.5. Имущественные налоги. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. НДС

Коды формируемых компетенций: ПК 2.1; ПК 2.2

Коды личностных результатов: ЛР 9, ЛР 19, ЛР 23, ЛР 35.

Практическое занятие № 16. Налог на имущество организаций. Транспортный налог

Устный опрос:

1. Что выступает объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
2. Облагаются ли налогом на имущество организаций земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)?
3. Что выступает объектом налогообложения по транспортному налогу?

Практическое занятие № 17. Земельный налог. НДС. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Водный налог

Устный опрос:

1. Что выступает объектом налогообложения по земельному налогу?
2. Что выступает объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых?
3. Приведите примеры видов водопользования, выступающих объектами налогообложения водным налогом
4. Приведите примеры объектов животного мира и водных биологических ресурсов, на добычу и отлов которых требуется разрешение, и одновременно данная операция облагается сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Тема 2.6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Коды формируемых компетенций: ОК 01; ОК 10; ОК 11; ПК 2.1; ПК 2.2; ПК 2.3; ПК 3.4
ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Коды личностных результатов: ЛР 9, ЛР 19, ЛР 23, ЛР 35

Практическое занятие № 18. Упрощенная система налогообложения

Устный опрос:

1. От каких налогов освобождаются налогоплательщики-организации при уплате налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

2. От каких налогов освобождаются налогоплательщики-индивидуальные предприниматели при уплате налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения?

3. Что может выступать объектом налогообложения при уплате налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения?

Практическое занятие № 19. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Устный опрос:

1. От каких налогов освобождаются налогоплательщики-организации при уплате единого сельскохозяйственного налога?

2. От каких налогов освобождаются налогоплательщики-индивидуальные предприниматели при уплате единого сельскохозяйственного налога?

Практическое занятие № 20. Патентная система налогообложения

Устный опрос:

1. Кто выступает налогоплательщиками по патентной системе налогообложения?

2. Что признается объектом налогообложения по патентной системе?

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

3.1. Критерии оценки умений выполнения практических работ:

| Критерий | Оценка в журнал |
|----------------------------|-----------------|
| Верное решение 51-100 % | зачтено |
| Правильное решение 0- 50 % | незачтено |

3.2. Критерии оценки знаний путем устного и фронтального опроса:

Оценка **5 (отлично)** выставляется обучающимся, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка **4 (хорошо)** выставляется обучающимся, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка **3 (удовлетворительно)** выставляется обучающимся, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся с выполнением заданий,

предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких обучающихся сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка **2 (неудовлетворительно)** выставляется обучающимся, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, если общие и профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании техникума без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

3.3. Комплекс критериев оценки личностных результатов обучающихся:

- демонстрация интереса к будущей профессии;
- оценка собственного продвижения, личностного развития;
- положительная динамика в организации собственной учебной деятельности по результатам самооценки, самоанализа и коррекции ее результатов;
- ответственность за результат учебной деятельности и подготовки к профессиональной деятельности;
- проявление высокопрофессиональной трудовой активности;
- участие в исследовательской и проектной работе;
- участие в конкурсах профессионального мастерства, олимпиадах по профессии, викторинах, в предметных неделях;
- соблюдение этических норм общения при взаимодействии с обучающимися, преподавателями, мастерами и руководителями практики;
- конструктивное взаимодействие в учебном коллективе/бригаде;
- демонстрация навыков межличностного делового общения, социального имиджа;
- готовность к общению и взаимодействию с людьми самого разного статуса, этнической, религиозной принадлежности и в многообразных обстоятельствах;
- сформированность гражданской позиции; участие в волонтерском движении;
- проявление мировоззренческих установок на готовность молодых людей к работе на благо Отечества;
- проявление правовой активности и навыков правомерного поведения, уважения к Закону;
- отсутствие фактов проявления идеологии терроризма и экстремизма среди обучающихся;
- отсутствие социальных конфликтов среди обучающихся, основанных на межнациональной, межрелигиозной почве;
- участие в реализации просветительских программ, поисковых, археологических, военно-исторических, краеведческих отрядах и молодежных объединениях;
- добровольческие инициативы по поддержке инвалидов и престарелых граждан;

- проявление экологической культуры, бережного отношения к родной земле, природным богатствам России и мира;
- демонстрация умений и навыков разумного природопользования, нетерпимого отношения к действиям, приносящим вред экологии;
- демонстрация навыков здорового образа жизни и высокий уровень культуры здоровья обучающихся;
- проявление культуры потребления информации, умений и навыков пользования компьютерной техникой, навыков отбора и критического анализа информации, умения ориентироваться в информационном пространстве;
- участие в конкурсах профессионального мастерства и в командных проектах;
- проявление экономической и финансовой культуры, экономической грамотности, а также собственной адекватной позиции по отношению к социально-экономической действительности.

3.4. Эталон ответов

| | |
|---|---|
| Практическое занятие № 1. Изучение налогового контроля, налоговых правонарушений и ответственности за их совершение, решение задач | |
| 1. | по месту нахождения налогового органа |
| 2. | на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком |
| 3. | Выездная налоговая проверка проводится на территории налогоплательщика, не может продолжаться более 2 месяцев с возможностью продления до 4 (б) месяцев |
| 4. | виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, за которое установлена ответственность Налоговым кодексом РФ. |
| Практическое занятие № 2,3. Порядок определения налоговой базы по НДС в различных ситуациях | |
| 1. | Организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками налога |
| 2. | 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ 2) передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; 4) ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. |
| 3. | Исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг) |
| 4. | Как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен |
| 5. | Как сумма арендной платы с учетом налога |
| 6. | как сумма дохода, полученная в виде вознаграждений |
| 7. | стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации. |
| 8. | Как сумма таможенной стоимости этих товаров |
| Практическое занятие № 4. Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС | |
| 1. | счета-фактуры, выставленные продавцами, документы, подтверждающие фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию РФ, документы, подтверждающие исчисление сумм налога налоговыми агентами иные документы |
| Практическое занятие № 5. Акцизы | |
| 1. | 1) организации; 2) индивидуальные предприниматели; 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза |
| Практическое занятие № 6,7. Порядок применения стандартных, социальных вычетов по НДФЛ | |
| 1. | стандартные, социальные, инвестиционные, имущественные, профессиональные |
| 2. | на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя: 1 400 рублей - на 1, 2 ребенка; 3 000 рублей - на 3 и каждого последующего ребенка; 12 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы (6 000 рублей - на опеку-на, |

| | |
|--|---|
| | попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок). |
| 3. | За себя - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но в совокупности с другими социальными вычетами не более 120 000 рублей за налоговый период, налогоплательщику-родителю не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей. |
| Практическое занятие № 8. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ в различных ситуациях. | |
| 1. | физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. |
| 2. | Как стоимость товаров (работ, услуг) иного имущества, исчисленная исходя из рыночных цен. |
| 3. | 1) для рублевых заемных средств = сумма процентов *2/3 действующей ставки рефинансирования – сумма процентов по условиям договора 2) для валютных: сумма процентов по ставке 9% годовых – сумма процентов, исчисленных исходя из условий договора. |
| Практическое занятие № 9. Порядок предоставления имущественных, профессиональных вычетов по НДФЛ. | |
| 1. | при продаже имущества, а также долей в нем, продаже доли в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества, при получении денежных средств, иного имущества акционером организации в случае ее ликвидации, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве в случае изъятия имущества для государственных или муниципальных нужд в случае нового строительства либо приобретения на территории РФ жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства |
| 2. | не больше в целом 1 000 000 рублей |
| 3. | не больше в целом 250 000 рублей |
| Практическое занятие № 10. Порядок исчисления, уплаты страховых взносов лицами, производящими и не производящими выплат физическим лицам | |
| 1. | 1) Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: 1. Организации; 2. Индивидуальные предприниматели 3. Физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями 2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные |
| 2. | До 2023 года 22%, начиная с 2023 – 30% единый тариф для обязательного пенсионного, социального и медицинского страхования |
| 3. | До 2023 года 2,9%, начиная с 2023 – 30% единый тариф для обязательного пенсионного, социального и медицинского страхования |
| 4. | До 2023 года 5,1%, начиная с 2023 – 30% единый тариф для обязательного пенсионного, социального и медицинского страхования |
| Практическое занятие № 11. Проверка правильности исчисления и уплаты страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. | |
| 1. | Как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, не подлежащих обложению. |
| 2. | на возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья; на возмещение расходов на оплату жилого помещения, питания и продуктов, топлива, или их оплатой, или их бесплатным предоставлением, а также с возмещением расходов на оплату коммунальных услуг или их оплатой; на оплату стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также выплату денежных средств взамен этого довольствия; на оплату стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях; на увольнение работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск; на возмещение расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников; на трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата работников; |

| | |
|---|---|
| | на выполнении физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность |
| 3. | Материальная помощь: физическим лицам (необязательно работникам) в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ; работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи; работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, если материальная помощь выплачивается в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка. |
| Практическое занятие № 12. Порядок ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом | |
| 1. | Налоговая база = Доходы от реализации (выручка) + Внереализационные доходы – Расходы, связанные с производством и реализацией, признаваемые в целях налогообложения (материальные, расходы на оплату труда, амортизация, прочие) – Внереализационные расходы – Убытки предыдущих периодов (их часть) Если получен убыток, налоговая база = 0 |
| 2. | Метод начислений (основной), кассовый метод. |
| 3. | Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения дохода. Срок полезного использования – более 12 месяцев, первоначальная стоимость – более 100 000 рублей. |
| 4. | 1) имущество бюджетных организаций и некоммерческих организаций, кроме того, которое используется ими для предпринимательской деятельности; 2) имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования, кроме случая приватизации; 3) объекты внешнего благоустройства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, 4) приобретенные издания (книги, брошюры), произведения искусства. 5) приобретенные права на объекты интеллектуальной собственности в случае рассрочки оплаты; 6) объекты основных средств и нематериальные активы, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета 7) имущество, созданное в результате работ по добыче полезных ископаемых; 8) медицинские изделия, расходы на приобретение которых учтены налогоплательщиком |
| 5. | Первоначальная стоимость = расходы на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, кроме НДС и акцизов. |
| Практическое занятие № 13. Порядок расчета амортизации основных средств | |
| 1. | Сумма начисленной за один месяц амортизации = Первоначальная (восстановительная) стоимости x норма амортизации. Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества: $K = 1/n * 100$, где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества, n - срок его полезного использования в месяцах |
| 2. | Сумма амортизации = суммарный баланс соответствующей амортизационной группы на начало месяца x норма амортизации для этой группы. |
| 3. | При линейном методе амортизируется каждая единица основных в отдельности в расчете от первоначальной стоимости, при нелинейном – суммарная остаточная стоимость амортизационной группы |
| Практическое занятие № 14, 15. Порядок формирования резервов в целях налогообложения | |
| 1. | внереализационные |
| 2. | резерв по сомнительным долгам; резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки резерв предстоящих расходов некоммерческих организаций резерва предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет |

| Практическое занятие № 16. Налог на имущество организаций. Транспортный налог | |
|--|--|
| 1. | недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета |
| 2. | нет |
| 3. | Транспортные средства (автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и др., водные и воздушные транспортные средства). |
| Практическое занятие № 17. Земельный налог. НДС. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Водный налог | |
| 1. | Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования |
| 2. | полезные ископаемые |
| 3. | 1) забор воды из водных объектов; 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях; 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; 4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях |
| 4. | объекты животного мира (Медведь, благородный олень, лось, пятнистый олень, лань, снежный баран, сибирский горный козел, серна, тур, муфлон, косуля, кабан, кабарга, рысь, россомаха, дикий северный олень, сайгак и др.) объекты водных биологических ресурсов (минтай, треска, сельдь, палтус, морской окунь, тунец и др.) |
| Практическое занятие № 18. Упрощенная система налогообложения | |
| 1. | От уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций; от уплаты НДС, кроме случая ввоза товаров на территорию РФ |
| 2. | От уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, от уплаты НДС, кроме случая ввоза товаров на территорию РФ |
| 3. | Объектом налогообложения признаются: доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов |
| Практическое занятие № 19. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей | |
| 1. | налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются |
| 2. | От налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц |
| Практическое занятие № 20. Патентная система налогообложения | |
| 1. | Индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения |
| 2. | потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя |