

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 22.04.2025 17:54:15

Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономики, управления и аудита



ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной
работы для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Курск 2024

УДК: 657

Составитель: Н.И. Виноградова

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *М.А. Ронжина*

Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации: методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Юго-Зап. гос. ун-т ; сост.: Н.И. Виноградова. – Курск, 2023. – 44 с. - Библиогр.: с.44

Методические рекомендации соответствуют Федеральному государственному образовательному стандарту по направлению подготовки 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Содержат перечень тем рефератов, заданий и вопросов для самостоятельного изучения дисциплины. Предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 11.04.2024. Формат 60x84/16.

Усл.печ. л. 2,3. Уч.-изд.л. 2,1. Тираж 100 экз. Заказ
258. Бесплатно. Юго-Западный государственный университет.
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94

СОДЕРЖАНИЕ

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ».....	4
ТЕМА 1	8
ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	8
ТЕМА 2	11
ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО ФЕДЕРАЛЬНЫМ НАЛОГАМ	11
ТЕМА 3	14
ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ ПО РЕГИОНАЛЬНЫМ НАЛОГАМ	14
ТЕМА 4	17
ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ ПО МЕСТНЫМ НАЛОГАМ И СБОРАМ	17
ТЕМА 5	19
ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ	19
ТЕМА 6	21
ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ	21
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	23
ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ РЕФЕРАТОВ	28
ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ	32
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	43

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Целями освоения дисциплины «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» являются формирование знаний, умений, навыков в сфере налогообложения, организации расчетов по налогам и сборам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Изучение дисциплины предусматривает решение следующих задач:

- приобретение необходимых теоретических знаний для осуществления расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ;
- приобретение необходимых практических навыков для осуществления расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины являются лекции и практические занятия.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия и положения каждой новой темы; важные положения аргументируются и иллюстрируются примерами из практики; объясняется практическая значимость изучаемой темы; делаются выводы; даются рекомендации для самостоятельной работы по данной теме. На лекциях необходимо задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных вопросов. В ходе лекции студент должен конспектировать учебный материал. Конспектирование лекций – сложный вид работы, предполагающий интенсивную умственную деятельность студента. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное и сделано это лично студентом в режиме реального времени в течение лекции. Не следует стремиться записать лекцию дословно. Целесообразно вначале понять основную мысль, излагаемую лектором, а затем кратко записать ее. Желательно заранее оставлять в тетради пробелы, куда позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно внести дополнительные записи. Конспект лекции лучше подразделять на

пункты, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать вопросы плана лекции, который преподаватель дает в начале лекционного занятия. Следует обращать внимание на акценты, выводы, которые делает лектор, отмечая наиболее важные моменты в лекционном материале.

Необходимым является глубокое освоение содержания лекции и свободное владение им, в том числе использованной в ней терминологией. Работу с конспектом лекции целесообразно проводить непосредственно после ее прослушивания, что способствует лучшему усвоению материала, позволяет своевременно выявить и устранить «пробелы» в знаниях. Работа с конспектом лекции предполагает перечитывание конспекта, внесение в него, по необходимости, уточнений, дополнений, разъяснений и изменений. Некоторые вопросы выносятся за рамки лекций. Изучение вопросов, выносимых за рамки лекционных занятий, предполагает самостоятельное изучение студентами дополнительной литературы.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины продолжается на практических занятиях, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала. При работе с источниками и литературой необходимо:

- сопоставлять, сравнивать, классифицировать, группировать, систематизировать информацию в соответствии с определенной учебной задачей;

– обобщать полученную информацию, оценивать прочитанное;

– фиксировать основное содержание прочитанного текста; формулировать устно и письменно основную идею текста; составлять план, формулировать тезисы.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю. Обязательным элементом самостоятельной работы по дисциплине является самоконтроль. Одной из важных задач обучения студентов способам и приемам самообразования является формирование у них умения самостоятельно контролировать и адекватно оценивать результаты своей учебной деятельности и на этой основе управлять процессом овладения знаниями. Овладение умениями самоконтроля приучает студентов к планированию учебного труда, способствует углублению их внимания, памяти и выступает как важный фактор развития познавательных способностей. Самоконтроль включает:

– оперативный анализ глубины и прочности собственных знаний и умений;

– критическую оценку результатов своей познавательной деятельности.

Самоконтроль учит ценить свое время, позволяет вовремя заметить и исправить свои ошибки. Формы самоконтроля могут быть следующими:

– устный пересказ текста лекции и сравнение его с содержанием конспекта лекции;

– составление плана, тезисов, формулировок ключевых положений текста по памяти;

– пересказ с опорой на иллюстрации, чертежи, схемы, таблицы, опорные положения.

Самоконтроль учебной деятельности позволяет студенту оценивать эффективность и рациональность применяемых методов и форм умственного труда, находить допускаемые недочеты и на этой основе проводить необходимую коррекцию своей познавательной деятельности.

При подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине необходимо повторить основные теоретические положения каждой изученной темы и основные термины, самостоятельно решить несколько типовых компетентностно-ориентированных задач.

ТЕМА 1
ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ
БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО
НАЛОГАМ И СБОРАМ

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Сущность налоговых платежей. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

2. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

3. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ. Правила заполнения даты документа, данных плательщика: статус, наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), код причины постановки на учет (КПП); данных получателя: наименование получателя, банк получателя, счет получателя, данных платежа: код бюджетной классификации (КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКМО), основание платежа, период, номер и дата документа (основание платежа), назначение платежа, очередность платежа. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Справочная литература

Основная учебная литература

1. Алисиневов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А.С. Алисенов. – 4-е изд., перераб. И доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 521 с. – (Профессиональное образование) – ISBN 978-5-534-16495-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL:<https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-537191#page/1>

2. Панков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Панков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. –

(Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469427>

3. Бюджетная система РФ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н.Г. Иванова [и др.]; под редакцией Н.Г. Ивановой, М.И. Канкуловой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 398 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16053-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/byudzhetnaya-sistema-rf-540750#page/1>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-536714#page/2>

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие / Д.Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е.А. Кировой. — 4-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-prakticheskie-aspekyt-536231#page/2>

Другие учебно-методические материалы

Отраслевые научно-технические журналы в библиотеке университета:

1. Известия ЮЗГУ. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент.
2. Вопросы экономики.
3. Российский экономический журнал.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/library>
2. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» <http://www.biblioclub.ru>

3. www.i-u.ru (Электронная библиотека Интернет-Университета).

4. <http://www.consultant.ru> – Официальный сайт компании «Консультант Плюс».

ТЕМА 2
ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО
ФЕДЕРАЛЬНЫМ НАЛОГАМ

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
3. Учет налога на добавленную стоимость.
4. Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.
6. Основные элементы акцизов.
7. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы.
8. Учет акцизов.
9. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов.
10. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.
11. Основные элементы налога на прибыль организаций.
12. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы.
13. Учет налога на прибыль организаций.
14. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
15. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
16. Основные элементы налога на доходы физических лиц.
17. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.
18. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ.
19. Учет налога на доходы физических лиц.
20. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.

21. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы.

21. Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.

22. Порядок исчисления и уплаты.

23. Учет налога на добычу полезных ископаемых.

24. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых.

25. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы.

26. Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования.

27. Учет водного налога.

28. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.

29. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.

Справочная литература

Основная учебная литература

1. Алисиневов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А.С. Алисенов. – 4-е изд., перераб. И доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 521 с. – (Профессиональное образование) – ISBN 978-5-534-16495-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL:<https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-537191#page/1>

2. Панков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Панков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. – (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469427>

3. Бюджетная система РФ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н.Г. Иванова [и др.]; под редакцией Н.Г. Ивановой, М.И. Канкуловой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 398 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16053-6. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/byudzhetnaya-sistema-rf-540750#page/1>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 433 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16902-7. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-536714#page/2>

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие / Д.Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е.А. Кировой. – 4-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 323 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-17571-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-prakticheskie-aspekty-536231#page/2>

Другие учебно-методические материалы

Отраслевые научно-технические журналы в библиотеке университета:

1. Известия ЮЗГУ. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент.
2. Вопросы экономики.
3. Российский экономический журнал.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/library>
2. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» <http://www.biblioclub.ru>
3. www.i-u.ru (Электронная библиотека Интернет-Университета).
4. <http://www.consultant.ru> – Официальный сайт компании «Консультант Плюс».

ТЕМА 3
ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ ПО РЕГИОНАЛЬНЫМ
НАЛОГАМ

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Основные элементы налога на имущество организаций.
2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций.
3. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций.
4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.
5. Основные элементы транспортного налога.
6. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога.
7. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.
8. Учет транспортного налога.
9. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога.
10. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.

Справочная литература

Основная учебная литература

1. Алисиневов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А.С. Алисенов. – 4-е изд., перераб. И доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 521 с. – (Профессиональное образование) – ISBN 978-5-534-16495-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL:<https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-537191#page/1>
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. –

(Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469427>

3. Бюджетная система РФ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н.Г. Иванова [и др.]; под редакцией Н.Г. Ивановой, М.И. Канкуловой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 398 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16053-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/byudzhetnaya-sistema-rf-540750#page/1>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-536714#page/2>

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие / Д.Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е.А. Кировой. — 4-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-prakticheskie-aspekyt-536231#page/2>

Другие учебно-методические материалы

Отраслевые научно-технические журналы в библиотеке университета:

1. Известия ЮЗГУ. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент.
2. Вопросы экономики.
3. Российский экономический журнал.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/library>
2. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» <http://www.biblioclub.ru>

3. www.i-u.ru (Электронная библиотека Интернет-Университета).

4. <http://www.consultant.ru> – Официальный сайт компании «Консультант Плюс».

ТЕМА 4.
ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ ПО МЕСТНЫМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Основные элементы земельного налога.
2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и земельного налога. Источники уплаты земельного налога.
3. Учет земельного налога.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы.
6. Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора.
7. Источники уплаты сбора. Учет торгового сбора. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора.
8. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.

Справочная литература

Основная учебная литература

1. Алисиневов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А.С. Алисенов. – 4-е изд., перераб. И доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 521 с. – (Профессиональное образование) – ISBN 978-5-534-16495-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL:<https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-537191#page/1>
2. Панков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Панков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. – (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469427>
3. Бюджетная система РФ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н.Г. Иванова [и др.]; под редакцией Н.Г.

Ивановой, М.И. Канкуловой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 398 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16053-6. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/byudzhetnaya-sistema-rf-540750#page/1>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 433 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16902-7. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-536714#page/2>

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие / Д.Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е.А. Кировой. – 4-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 323 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-17571-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-prakticheskie-aspekty-536231#page/2>

Другие учебно-методические материалы

Отраслевые научно-технические журналы в библиотеке университета:

1. Известия ЮЗГУ. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент.
2. Вопросы экономики.
3. Российский экономический журнал.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/library>
2. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» <http://www.biblioclub.ru>
3. www.i-u.ru (Электронная библиотека Интернет-Университета).
4. <http://www.consultant.ru> – Официальный сайт компании «Консультант Плюс».

ТЕМА 5.
ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ
СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения.

2. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.

4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.

Справочная литература

Основная учебная литература

1. Алисиневов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А.С. Алисенов. – 4-е изд., перераб. И доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 521 с. – (Профессиональное образование) – ISBN 978-5-534-16495-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL:<https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-537191#page/1>

2. Панков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Панков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. – (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469427>

3. Бюджетная система РФ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н.Г. Иванова [и др.]; под редакцией Н.Г. Ивановой, М.И. Канкуловой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 398 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16053-6. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/byudzhetnaya-sistema-rf-540750#page/1>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 433 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16902-7. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-536714#page/2>

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие / Д.Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е.А. Кировой. – 4-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 323 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-17571-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-prakticheskie-aspekyt-536231#page/2>

Другие учебно-методические материалы

Отраслевые научно-технические журналы в библиотеке университета:

1. Известия ЮЗГУ. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент.
2. Вопросы экономики.
3. Российский экономический журнал.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/library>
2. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» <http://www.biblioclub.ru>
3. www.i-u.ru (Электронная библиотека Интернет-Университета).
4. <http://www.consultant.ru> – Официальный сайт компании «Консультант Плюс».

ТЕМА 6.
ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты.

2. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов.

4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.

5. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Справочная литература

Основная учебная литература

4. Алисиневов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А.С. Алисенов. – 4-е изд., перераб. И доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 521 с. – (Профессиональное образование) – ISBN 978-5-534-16495-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL:<https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-537191#page/1>

5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. – (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469427>

6. Бюджетная система РФ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н.Г. Иванова [и др.]; под редакцией Н.Г. Ивановой, М.И. Канкуловой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 398 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16053-6. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/byudzhetnaya-sistema-rf-540750#page/1>

Дополнительная литература

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 433 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16902-7. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-536714#page/2>

4. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие / Д.Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е.А. Кировой. – 4-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 323 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-17571-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-prakticheskie-aspekyt-536231#page/2>

Другие учебно-методические материалы

Отраслевые научно-технические журналы в библиотеке университета:

- 4. Известия ЮЗГУ. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент.
- 5. Вопросы экономики.
- 6. Российский экономический журнал.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

- 5. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/library>
- 6. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» <http://www.biblioclub.ru>
- 7. www.i-u.ru (Электронная библиотека Интернет-Университета).
- 8. <http://www.consultant.ru> – Официальный сайт компании «Консультант Плюс».

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задача № 1

Изучить Раздел 6 НК РФ и ответить на вопросы:

Какие общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений?

Какие виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение?

Какие правила определения издержек, связанных с осуществлением налогового контроля?

Какие виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах и ответственность за их совершение?

Какой порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц?

Задача № 2

Рассчитайте сумму акцизного налога, если ОАО «Ликероводочный завод» произвёл и реализовал за месяц 8 000 шт. бутылок вина «Мускатное», ёмкостью 0,7 л., крепостью 16%. На производство израсходовано 800 л. спирта этилового крепостью 90 градусов.

Задача № 3

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, если реализовано шампанское по отпускным ценам на 1250 000 руб. Бутылка ёмкостью 0,75 л. и стоимостью – 370 руб.

Задача № 4

ПАО «Топаз» по итогам IV квартала текущего года получило прибыль в размере 1740800 руб.

Определите величину налога на прибыль.

Составьте бухгалтерские записи по данному хозяйственному факту.

Задача № 5

Оформите платежное поручение, исходящее на перечисление налога на прибыль за предыдущий квартал в региональный бюджет. Дата – середина месяца. Сумма 28000 руб. КБК 182101010001000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Задача № 6

Работница организации Сидорова А.П., до февраля 2022 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 11-летнего ребенка.

Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2022 года составлял 240000 руб.

17 февраля 2022 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы.

Рассчитать сумму НДФЛ Сидоровой А.П., за указанный период.

Задача № 7

В 2022 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих.

Медицинское учреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М.К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2022 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 460 000 руб.

Рассчитать базу Звягинцева М.К. по НДФЛ за 2022 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача № 8

Бухгалтеру ООО «Старт» начислена заработка плата за январь текущего года в сумме 41 200 руб.

Определите сумму НДФЛ и сумму заработной платы, выданной бухгалтеру в кассе ООО «Старт».

Составьте бухгалтерские проводки по данному хозяйственному факту.

Задача № 9

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если АО добывает природный газ и за месяц добыто 32000м³ газа.

Задача № 10

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если организация добывает минеральную воду для продажи, за месяц добыто 1900л, цена реализации 20руб/л.

Задача № 11

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если за месяц добыто торфа 3000т по цене 800руб/т и соли колейной 5000т по цене 3руб/кг. Указать сроки уплаты.

Задача № 12

1. Изучите схему счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

2. Изучите субсчета, открытые к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», подразделив их по способу начисления налогов на следующие типы:

- **имущественные**, уплачиваемые за владение определенными объектами, к которым относятся, например, транспорт, земля и другие материальные ценности на балансе предприятия;

- **косвенные**, входящие в конечную стоимость продукта организации, которые могут включать в себя налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные сборы и пр.;

- **по результатам экономической деятельности**, которые зависят от количества полученной организацией прибыли.

2. Укажите, как субсчета дифференцируются, исходя из определения конкретного налога или сбора:

- 68.01 - НДФЛ за всех наемных работников организации;
- 68.02 - начисленный НДС;
- 68.03 - акцизы;
- 68.04 - налог на прибыль и расчеты с бюджетом;
- 68.06 - земельный налог;
- 68.07 - транспортный налог;
- 68.08 - налог на имущество организации;
- 68.09 - налог на рекламу;
- 68.10 - прочие налоги и сборы;
- 68.11 - налог на вмененный доход.

Задача № 13

Исчислить сумму государственной пошлины, если предприятие обратилось в Арбитражный суд по имущественному сбору с оценкой 69 000 руб.

Указать налогоплательщика и сроки уплаты.

Задача № 14

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства:

1) автомобиль грузовой 2 шт. мощность 75 л.с. и грузоподъемностью до 3 т

2) автомобиль легковой мощностью 90 л.с.;

3) автомобиль марки «Газель» 2 шт. мощностью 80 л.с.;

4) 1 автомобиль грузовой мощностью 110 л.с находится на ремонте;

Исчислить сумму транспортного налога.

Задача № 15

Известно, что земельный налог исчисляется по ставкам, установленным в процентах к кадастровой стоимости участка. Для инвалидов с детства кадастровая стоимость участка уменьшается. Определите сумму налога для уплаты в бюджет.

Дано: Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 950 руб. Гражданин является инвалидом с детства.

Задача № 15

Предприятие имеет следующие земельные участки:

1) участок в г. Курске, занятый под офисное помещение, площадью 755 м²;

2) участок в г. Екатеринбурге, занятый складскими помещениями, площадью 2 677 м².

Определите порядок расчета суммы земельного налога и укажите бюджет муниципального образования, в который необходимо предприятию перечислить налог.

Задача № 16

Выполнить расчет торгового сбора.

Хозяйствующий субъект: ООО «Вектор»;

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 95 кв. м (более 50 кв. м);

Месторасположение: Тверской район Центрального административного округа Москвы.

Задача № 17

Выполнить расчет торгового сбора.

Хозяйствующий субъект: ИП Иванов И.И.;

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 230 кв. м (более 150 кв. м);

Месторасположение: Бабушкинский район Северо-Восточного административного округа Москвы.

Задача № 18

Организация применяет УСН. Выручка от продажи товаров за квартал 760000 руб., внереализационные доходы 30000 руб. Приобретено товаров на 200000 руб. с НДС – 18%. Оплата труда 60000 руб., страховые взносы – 30%.

Определить сумму налога, если объектом обложения является доходы и доходы, уменьшенные на расходы. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Определить, какой вариант выгоднее для организации.

Задача № 19

Заработная плата кассира ООО «Ромашка» за месяц составляет 12 792 руб. Рассчитать страховые взносы.

Задача № 20

Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное страхование от несчастного случая в ФСС РФ за предыдущий месяц. ИНН/КПП 5904100537/590401001, ОТДЕЛЕНИЕ Г. ПЕРМЬ, БИК 045773001 расч. счет 4010181070000001003 Дата – середина месяца. Сумма 2090 руб. КБК 39310202050071000160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ РЕФЕРАТОВ

1. Экономическая сущность налогов
2. Основы налогообложения
3. Виды и порядок налогообложения
4. Система налогообложения в РФ
5. Элементы налогообложения
6. Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов
8. Порядок заполнения реквизитов платежного поручения.
9. Порядок присвоения кодов бюджетной классификации для налога, штрафа и пени
10. Экономическое содержание и плательщики НДС
11. Объект налогообложения и условия освобождения от взимания НДС
12. Налоговые ставки и расчет налогового обязательства
13. Формирование налоговой базы по НДС
14. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации по НДС
15. Порядок исчисления и уплаты НДС
16. Налоговая база, налоговые ставки и порядок исчисления акцизов
17. Налоговый период
18. Сроки и порядок уплаты акцизов
19. Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль
20. Налоговая база и особенности ее формирования по налогу на прибыль
21. Налоговая база и ставки по налогу на прибыль, особенности их определения
22. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций
23. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей
24. Налог на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты
25. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению
26. Объект обложения налогом на доходы физических лиц. Виды налоговых вычетов и их размеры
27. Особенности обложения доходов индивидуальных предпринимателей
28. Понятие и виды добытых полезных ископаемых.
29. Налоговая база по НДПИ и особенности ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу

30. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами

31. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на имущество организаций

32. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога на имущество организаций

33. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество организаций

34. Льготы по налогу на имущество предприятий

35. Плательщики налога. Объект налогообложения транспортного налога

36. Налоговая база транспортного налога и порядок ее исчисления. Налоговый период

37. Налоговые ставки транспортного налога и их дифференциация. Особенности исчисления налога организациями и физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет

38. Сущность, особенности земельного налога

39. Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога

40. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Налоговый и отчетный периоды

41. Льготы по земельному налогу.

42. Характеристика торгового сбора

43. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора

44. Торговый сбор: порядок исчисления, проблемы и пути решения

45. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения

46. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок определения доходов и расходов по УСН

47. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога по УСН. Налоговые ставки

48. Сущность и особенности единого налога на вмененный доход. Плательщики и объект налогообложения

49. Особенности начисления и перечисления сумм в ПФР

50. Особенности начисления и перечисления сумм в ФСС

51. Особенности начисления и перечисления сумм в ФФОМС

52. Особенности начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

53. Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

54. Использование средств внебюджетных фондов

55. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

56. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

Работа над рефератом включает определение необходимого и достаточного количества источников и их изучение; определение структуры реферата; определение основных положений реферата; подбор примеров, иллюстрирующих основные положения реферата; написание и редактирование текста реферата и его оформление; подготовку к защите реферата (возможна в том числе подготовка мультимедийной презентации к основным положениям реферата); защиту реферата.

Защита реферата проводится на практическом занятии по междисциплинарному курсу. Защита включает в себя устный доклад обучающегося (10 минут), ответы на вопросы преподавателя и обучающихся (до 10 минут).

Результат защиты реферата (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся сразу по окончании защиты.

Критерии оценки

Оценка «**отлично**» выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, при этом убедительно и аргументировано изложена собственная позиция автора по рассматриваемому вопросу; структура реферата логична; изучено большое количество актуальных источников, грамотно сделаны ссылки на источники; самостоятельно подобран яркий иллюстративный материал; сделан обоснованный убедительный вывод; отсутствуют замечания по оформлению реферата.

Оценка «**хорошо**» выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, сделана попытка самостоятельного осмыслиения темы; структура реферата логична; изучено достаточное количество источников, имеются ссылки на источники; приведены уместные примеры; сделан обоснованный вывод; имеют место незначительные недочеты в содержании и (или) оформлении реферата.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта неполно и (или) в изложении темы имеются недочеты и ошибки; структура реферата логична; количество изученных источников менее рекомендуемого, сделаны ссылки на источники; приведены общие примеры; вывод сделан, но имеет признаки неполноты и неточности; имеются замечания к содержанию и (или) оформлению реферата.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется обучающемуся, если тема реферата не раскрыта и (или) в изложении темы имеются грубые ошибки; материал не структурирован, излагается непоследовательно и

сбивчиво; количество изученных источников значительно менее рекомендуемого, неправильно сделаны ссылки на источники или они отсутствуют; не приведены примеры или приведены неверные примеры; отсутствует вывод или вывод расплывчат и неконкретен; оформление реферата не соответствует требованиям.

ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Цель введения налогов в современном обществе – это:

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетные сферы.

2. Для налогов характерны следующие признаки (допускается несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

3. К федеральным налогам относят налог:

- а) на имущество физических лиц;
- б) на добычу полезных ископаемых
- в) транспортный;

4. Налоговым периодом по НДС является:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц.

5. Муниципальному унитарному предприятию-балансодержателю недвижимого имущества, сдающего его в аренду, предписан следующий порядок уплаты НДС:

- а) налог платит арендатор, являющийся налоговым агентом;
- б) арендная плата освобождена от налогообложения;
- в) предприятие самостоятельно вносит налог в бюджет.

6. Налоговый орган принимает решение о возмещении или об отказе в возмещении НДС в заявительном порядке в течение следующего периода:

- а) 5 дней со дня представления декларации;
- б) 5 дней со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения;
- в) 3 дня со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения.

7. Отказ (приостановление) от освобождения от налогообложения НДС операций, указанных в ст. 149 НК РФ, не допускается на следующий срок:

- а) менее 1 года;
- б) менее 1 налогового периода;
- в) менее 6 месяцев.

8. Налогоплательщик может получить налоговое освобождение от НДС, если за 3 календарных месяца его выручка от реализации товаров без НДС не превышает следующей суммы:

- а) 1 000 000 р.;
- б) 2 000 000 р.;
- в) 10 000 000 р.

9. НДС, предъявленный организации при приобретении материальных ресурсов, использованных в производстве отгруженной на экспорт продукции, относится к числу налога, который:

- а) не подлежит возмещению из бюджета и списан на издержки производства и обращения;
- б) подлежит возмещению из бюджета при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения со страной, в которую осуществляется экспорт;
- в) подлежит возмещению из бюджета на основании документов, определяемых НК РФ.

10. Условия, при которых не подлежит налогообложению НДС передача товаров, работ, услуг в рекламных целях:

- а) не облагается в любом случае;
- б) только если расходы на их приобретение не превышают 100 р. за единицу;
- в) облагается независимо от стоимости.

11. Если организация приобрела оборудование не для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а для передачи в лизинг, то НДС, уплаченный поставщику, принимается к вычету у лизингодателя в следующий момент:

- а) принятие оборудования на учет;
- б) переход права собственности на оборудование к лизингополучателю;
- в) ввод оборудования в эксплуатацию.

12. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации:

- а) облагается НДС;

б) не облагается НДС, так как в отношении данной операции установлена льгота;

в) не облагается НДС, так как данная операция не признается объектом налогообложения.

13. Подакцизными из перечисленных товаров не являются следующие:

- а) нефтепродукты;
- б) ювелирные изделия;
- в) ликеро-водочные изделия.

4. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

- а) реализация подакцизных товаров в режиме «экспорт»;
- б) передача подакцизного давальческого сырья в переработку.

14. Дата реализации подакцизных товаров для целей обложения акцизом определяется следующим образом:

- а) день отгрузки, а по денатурированному спирту и прямогонному бензину – дата оприходования;
- б) в зависимости от политики, принятой организацией для целей налогообложения.

15. Налоговым периодом в отношении исчисления акцизов признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

16. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

а) первичная реализация конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров;

б) реализация этилового спирта из всех видов сырья.

8. К числу подакцизных товаров не относятся следующие:

- а) прямогонный бензин;
- б) спирт коньячный;
- в) дизельное топливо;
- г) ветеринарные препараты.

17. Налоговая база для целей исчисления акцизов по ввезенной на таможенную территорию РФ алкогольной продукции определяется следующими параметрами:

- а) объем ввозимой продукции в натуральном выражении (ст. 191);
- б) сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;

в) сумма таможенной стоимости без включения в нее таможенной пошлины;

г) объем ввозимой продукции в натуральном выражении и сумма подлежащей уплате таможенной пошлины.

18. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы для целей исчисления налога на прибыль, утверждается следующим органом:

- а) Правительство РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Министерство экономического развития РФ.

19. Имущество, которое является амортизируемым в соответствии с положениями гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, представляет собой следующие средства:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- б) с первоначальной стоимостью более 10000 р.;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 р.;
- г) признаваемые таковыми в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

20. Затраты организации по научным исследованиям и (или) опытно-конструкторским разработкам, связанным с созданием новой продукции и давшим положительные результаты, для целей налогообложения признаются в качестве расходов в течение следующего времени:

- а) равномерно 3 года;
- б) равномерно 1 год;
- в) единожды после завершения исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания акта сдачи-приемки работ.

21. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами для исчисления налога на прибыль в следующих пределах:

- а) без ограничений;
- б) 1 % от выручки, определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- в) не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения.

22. Доходы в виде процентов, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, для целей исчисления налога на прибыль признаются как доходы налогоплательщика:

- а) не связанные с реализацией;

- б) прочие доходы от реализации;
- в) операционные.

23. Для исчисления налога на прибыль при получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже следующих критериев:

- а) остаточная стоимость (гл. 25 НК РФ) – по амортизируемому имуществу и затраты на производство (приобретение) – по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам);
- б) правила бухгалтерского учета балансовой стоимости;
- в) согласованная сторонами стоимость (гл. 25 НК РФ).

24. Стоимость транспортных услуг по перевозкам грузов внутри организации, оказанных автохозяйством (ее структурным подразделением), включается для целей налогового учета у налогоплательщика в состав следующих расходов:

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) прямые или косвенные в соответствии с учетной политикой.

25. Налогоплательщик налога на прибыль вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение какого-то времени, следующего за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток:

- а) 10 лет;
- б) 5 лет;
- в) 3 налоговых периода, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

26. Доход, полученный от выполнения работ по договору подряда гражданином, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, для целей исчисления НДФЛ может быть уменьшен на следующую сумму:

- а) 20 % от полученного дохода;
- б) документально подтвержденные расходы, связанные с выполнением работ.

27. Имущественный налоговый вычет в сумме расходов налогоплательщика на строительство или приобретение жилья на территории РФ вправе предоставить следующие агенты:

- а) налоговый орган;

б) работодатель – до окончания налогового периода при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественный вычет налоговым органом;

в) работодатель – по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих произведенные расходы.

28. *Налогоплательщиком – налоговым резидентом РФ – является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ в течение периода, который составляет:*

- а) не менее 183 календарных дней за 12 следующих подряд месяцев;
- б) не менее 360 дней в календарном году;
- в) не менее 90 дней в календарном году.

29. *Иванов продал за 3 125 000 р. дачу, которая находилась в его собственности 2 года. Полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по НДФЛ в следующем размере:*

- а) 0 р.;
- б) 125 000 р.;
- в) 3 125 000 р.

30. *Ежегодно налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержаных налогов не позднее этой даты того года, что следует за истекшим налоговым периодом:*

- а) 1 апреля;
- б) 30 марта;
- в) 1 мая.

31. *Если материальная помощь выдана работнику в связи со смертью члена его семьи, то режим обложения этих выплат НДФЛ выглядит так:*

- а) облагается с суммы, превышающей 4000 р.;
- б) не облагается независимо от размера;
- в) облагается в сумме фактических выплат.

32. *Имущественный налоговый вычет предоставляется по НДФЛ в определенных случаях:*

- а) только на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты;
- б) только на приобретение земельного участка под строительство жилого дома;
- в) на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты, земельных участков, предоставленных для

индивидуального строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома.

33. *Имущественный налоговый вычет по НДФЛ в виде расходов на погашение процентов по кредитам, полученным от находящихся на территории РФ банков, предоставляется в случае, если сумма кредита использована следующим образом:*

- а) приобретение автомобиля отечественного производства;
- б) рефинансирование кредита (перекредитование) на приобретение автомобиля отечественного производства;
- в) рефинансирование кредитов (перекредитование) на строительство или приобретение жилья и земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них.

34. *Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются:*

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр.

35. *Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате не позднее этого числа месяца, следующего за налоговым периодом:*

- а) до 25 числа;
- б) до 26 числа;
- в) до 10 числа.

36. *Способами оценки стоимости добытых полезных ископаемых являются:*

- а) способ оценки исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытых полезных ископаемых без учета субсидий;
- б) способ оценки исходя из сложившихся у налогоплательщики за соответствующий налоговый период цен реализации добытых полезных ископаемых без учета государственных субвенций;
- в) способ оценки исходя из сложившихся у налогоплательщики за соответствующий налоговый период цен реализации добытою полезного ископаемого;
- г) способ оценки исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых;
- д) способ оценки исходя из рыночной стоимости добытых полезных ископаемых.

37. Выберите правильные утверждения:

- а) налоговая база по водному налогу определяется как рыночная стоимость водных объектов;
- б) при заборе воды налоговая база по водному налогу определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период;
- в) при использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотах и кошелях, налоговая база по Водному налогу определяется как площадь предоставленного водного пространства;
- г) при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база по водному налогу определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии;
- д) при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях налоговая база по водному налогу определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотах и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленное на 100.

38. Могут ли законами субъектов РФ устанавливаться дополнительные налоговые льготы:

- а) нет, только строго по Налоговому кодексу РФ;
- б) да, но в рамках Налогового кодекса РФ;
- в) да, в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ.

39. Плательщиками налога на имущество организаций признаются следующие категории:

- а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ;
- б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;
- в) исключительно российские организации.

40. Объектами налогообложения для иностранных организаций, действующих на территории РФ через постоянные представительства, являются следующие:

- а) движимое и недвижимое имущество;
- б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;
- в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

41. Определение налоговой базы имущества основано на этом показателе:

а) остаточная стоимость, сформированная в соответствии с правилами, установленными гл. 25 Налогового кодекса РФ;

б) остаточная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

в) восстановительная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

42. Налог по объекту недвижимого имущества, расположенному на территории другого субъекта РФ, исчисляется одним из способов:

а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ к общей стоимости недвижимости организации;

б) отдельно от общей суммы налога, причем расчеты принимаются в соответствующем субъекте РФ;

в) в общей сумме налога на имущество организации – в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории РФ.

43. Налоговая база по транспортному налогу в отношении имеющих двигатели транспортных средств определяется следующим образом:

а) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

б) мощность двигателя в кубических сантиметрах;

в) грузоподъемность и вместимость пассажиров транспортных средств.

44. Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) в рамках законов субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

а) в 10 раз;

б) в 2 раза;

в) на 30 %.

45. Плательщиками транспортного налога признаются следующие субъекты:

а) организации и физические лица – собственники транспортных средств;

б) организации, на которые зарегистрированы транспортные средства, и физические лица – собственники транспортных средств;

в) организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

46. К объектам обложения транспортным налогом не относятся такие виды транспорта:

- а) самолет;
- б) автомобиль;
- в) байдарка.

47. Не признается объектом обложения следующий транспорт:

- а) яхта;
- б) автомобиль мощностью 69 л. с.;
- в) мотоблок.

48. Земельный налог устанавливается следующими законами:

- а) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, а в городах федерального значения – Налоговый кодекс РФ и законы конкретных субъектов РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты субъектов РФ.

49. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать данный предел кадастровой стоимости земельного участка:

- а) 1,2 %;
- б) 1,5 %;
- в) 0,3 %.

50. Налоговым периодом по земельному налогу признается следующий:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год.

51. Категории граждан, которые имеют льготу по уплате земельного налога:

- а) матери-одиночки;
- б) бывшие воины-афганцы;
- в) участники Великой Отечественной войны.

52. Организации, не освобожденные от уплаты земельного налога:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные;
- в) осуществляющие производство фармацевтической продукции.

53. Кадастровая стоимость земельного участка в целях налогообложения определяется в соответствии:

- а) с законодательством о налогах и сборах;
- б) земельным законодательством РФ;
- в) законодательством об оценочной деятельности.

54. К местным налогам и сборам относится:

- а) транспортный налог
- б) налог на имущество организаций
- в) торговый сбор

55. Установление налогов и сборов органами государственной власти субъектов РФ должно осуществляться в соответствии с ... и с общими принципами налогообложения и сборов:

- а) приказом Минфина РФ
- б) Конституцией РФ
- в) Гражданским кодексом РФ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная учебная литература

4. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 521 с. — (Профессиональное образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/537191> (дата обращения 28.03.2024) . — Режим доступа : по подписке. — Текст : электронный.

5. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 304 с. — (Профессиональное образование) — <https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-536590#page/2> (дата обращения 28.03.2024) . — Режим доступа : по подписке. — Текст : электронный.

6. Панков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Панков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/469427> (дата обращения 27.03.2024) . — Режим доступа : по подписке. — Текст : электронный.

Дополнительная литература

1. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под ред. И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 524 с. — (Профессиональное образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/542567> (дата обращения 29.03.2024) . — Режим доступа : по подписке. — Текст : электронный.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927> (дата обращения 28.03.2024) . — Режим доступа : по подписке. — Текст : электронный.

Другие учебно-методические материалы

Отраслевые научно-технические журналы в библиотеке университета:

1. Известия ЮЗГУ. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент.
2. Вопросы статистики.
3. Вопросы экономики.
4. Финансовый менеджмент.
5. Российский экономический журнал

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/library>
2. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» <http://www.biblioclub.ru>
3. www.i-u.ru (Электронная библиотека Интернет-Университета).
4. www.gks.ru (Федеральная служба государственной статистики).
5. Официальный сайт МФНС РФ – www.nalog.ru.
6. <http://www.consultant.ru> – Официальный сайт компании «Консультант Плюс».