Главное управление образования и науки Алтайского края

краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Троицкий агротехнический техникум»

(КГБПОУ «ТАТТ»)

**ФОНД**

**ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

учебной дисциплины

ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

для студентов заочного отделения

Троицкое

2016

|  |  |
| --- | --- |
| Рассмотрено  на заседании ЦМК общетехнических  и специальных дисциплин  Протокол №\_\_\_ «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.  Председатель ЦМК  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Н. Калашников  (подпись) |  |
| СОГЛАСОВАНО:  Методическим советом  Протокол № \_\_ «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.  Председатель МС\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.В.Семенова |  |

#### УТВЕРЖДАЮ:

Зам. директора по УР\_\_\_\_\_\_\_\_С.П.Петраш

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

Разработчик:

Н.Н.Беломытцева, мастер ПО КГБПОУ «ТАТТ»

**Паспорт фонда оценочных средств**

учебной дисциплины **ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учебной дисциплины** | **Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)** | **Код контролируемых компетенций** | **Формы и методы контроля и оценки результатов обучения (наименование оценочного средства)** |
| **ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ** | **Уметь:**  -ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;  -понимать сущность и порядок расчетов налогов.  **Знать:**  -нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;  -экономическую сущность налогов;  -принципы построения и элементы налоговых систем;  -виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. | ОК2.Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы  выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.  ОК3.Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них  ответственность.  ОК4.Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного  выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.  ОК5.Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с  использованием информационно-коммуникационных технологий.  ПК3.1.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.  ПК3.2.Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет,  контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.  ПК3.3.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.  ПК3.4.Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | -задания контрольной работы;  -экзамен. |

**Критерии оценки задания контрольной работы.**

На «отлично» оценивается ответ, если обучающийся свободно, с глубоким знанием материала, правильно, последовательно и полно выберет тактику действий, и ответит на все задания контрольной работы.

Оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся достаточно убедительно, с несущественными ошибками по существу правильно ответил на задания контрольной работы или допустил небольшие погрешности в ответе.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся недостаточно уверенно, с существенными ошибками ответил на задания контрольной работы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент только имеет очень слабое представление о предмете и недостаточно, или вообще не освоил умения. Допустил существенные ошибки в ответе на большинство заданий контрольной работы.

**Критерии оценки экзамена.**

На «отлично» оценивается ответ, если обучающийся свободно, с глубоким знанием материала, правильно, последовательно и полно выберет тактику действий, и ответит на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся достаточно убедительно, с несущественными ошибками по существу правильно ответил на вопрос с дополнительными комментариями педагога или допустил небольшие погрешности в ответе.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся недостаточно уверенно, с существенными ошибками ответил на вопросы. Только с помощью наводящих вопросов преподавателя справился с вопросами, не уверенно отвечал на дополнительно заданные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент только имеет очень слабое представление о предмете и недостаточно, или вообще не освоил умения. Допустил существенные ошибки в ответе на большинство вопросов, неверно отвечал на дополнительно заданные ему вопросы.

**Перечень заданий контрольной работы**

**учебной дисциплины**

**ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

**для студентов заочного отделения**

**Вариант 1**

1. Чем отличается налог от сбора?

2. Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года:  - грузовые автомобили с мощностью двигателя 250 л. с.;  - легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л. с. | ед.  ед. | 18  6 |
|  | Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с. | ед. | 1 |
|  | Ставки транспортного налога:  - грузовые автомобили  - легковые автомобили с мощностью двигателя:  - до 100 л.с.;  - свыше 100 л.с. | руб.  руб.  руб. | 17  8,50  10 |

Требуется:

1. Исчислить транспортный налог по видам транспортных средств.
2. Определить общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Вариант 2**

1. Какие Вы знаете принципы налогообложения?

2.Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет

следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила:  Январь  Февраль  Март  Апрель | тыс. руб. | 126 350  128 600  128 300  230 800 |
|  | Сумма начисленной амортизации:  Январь  Февраль  Март  Апрель | тыс. руб. | 24 300  48 800  60 300  82 700 |
|  | Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций» | % | 2,2 |

Требуется:

1. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.
2. Указать срок уплаты налога в бюджет.

**Вариант 3**

1. С какой целью государство взимает налоги?

2. Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Реализация продукции | шт. | 52000 |
|  | Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции | руб. | 1800 |
|  | Рентабельность единицы продукции | % | 40 |
|  | Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе:  - стоимость оплаченного сырья и материалов;  - НДС в счете-фактуре поставщика без НДС | тыс. руб.  тыс. руб.  тыс. руб. | 95400  94400  Определить |
|  | Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС  - НДС в счете-фактуре поставщика | тыс. руб.  тыс. руб. | 13500  Определить |
|  | Ставка НДС | % | 18 |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

**Вариант 4**

1. Чем отличается субъект налога от носителя налога?

2. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Реализовано изделий | шт. | 53 000 |
|  | Цена сделки за единицу изделия | руб. | 2 320 |
|  | Материальные расходы | тыс. руб. | 98 300 |
|  | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 4 900 |
|  | Сумма начисленной амортизации | тыс. руб. | 2 300 |
|  | Прочие расходы с учетом исчисленных налогов кроме взносов на социальное страхование | тыс. руб. | 1 200 |
|  | Расходы на командировки – всего, в том числе сверх установленных норм | тыс. руб. | 295  100 |
|  | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств | Тыс. руб. | 300 |
|  | Доходы от долевого участия в других организациях | Тыс. руб. | 430 |
|  | Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств | Тыс. руб. | 185 |
|  | Ставка взносов на соц. страх | % | 26 |
|  | Ставка налога на прибыль – всего | % | 20 |

Требуется определить налог на прибыль.

**Вариант 5**

1. Что понимается под объектом налога?

2. Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Январь-февраль | март |
|  | Заработная плата | 24 300 | 19 900 |
|  | Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья | 2300 | 2300 |
|  | Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего,  в том числе в пределах установленных норм | 6200  4000 | 2500  2000 |

Состав семьи:

Жена, сын 23 года – студент института заочной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов за январь-февраль и март месяц.
2. Определить налоговую базу и НДФЛ за январь-февраль и март месяц.

**Вариант 6**

1. Что понимается под налоговой базой?

2. Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 300 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру.

Квартира приобретена за счет:

1 вариант – собственных средств.

2 вариант – сделка купли-продажи заключена с братом.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13%, составили 700 000 руб. и выплачивались в каждом месяце в одинаковой сумме.

Налогоплательщик имеет дочь, 22 года – студентку института дневного факультета.

Налогоплательщик принимал участие в ликвидации аварии на ЧАЭС.

Требуется:

1. Определить налоговые вычеты.
2. Определить суммы НДФЛ, удержанные налоговым агентом.
3. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом.

**Вариант 7**

1. Какие бывают налоговые льготы?

2. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Реализовано изделий | куб. м | 54 000 |
|  | Цена изделия с учетом акциза и НДС | руб. | 3717 |
|  | Ставка акциза (условно) | % | 5 |
|  | Ставка НДС | % | 18 |
|  | Расходы, связанные с производством и реализацией | тыс. руб. | 130 300 |
|  | Прочие расходы с учетом исчисленных налогов | тыс. руб. | 15 320 |
|  | Расходы на организацию выпуска ценных бумаг | тыс. руб. | 265 |
|  | Доходы по от долевого участия в других предприятиях | тыс. руб. | 300 |
|  | Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств | тыс. руб. | 155 |
|  | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств | тыс. руб. | 128 |
|  | Ставка налога на прибыль – всего | % | 24 |

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

**Вариант 8**

1. Что показывает произведение налогооблагаемой базы на ставку

налога?

2. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки) | руб. | 1 950 000 |
|  | Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции в январе текущего года | руб. | 283 200 |
|  | Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе:  - стоимость оплаченных материальных ценностей | руб.  руб. | 850 000  708 000 |
|  | Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС | руб. | 250 000 |
|  | Ставка НДС | % | 18 |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

**Вариант 9**

1. На какие группы делятся налоги по административному признаку?

2. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки) | Руб. | 2 950 000 |
|  | Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции | руб. | 336 300 |
|  | Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе:  - стоимость оплаченных материальных ценностей | руб.  руб. | 850 000  767 000 |
|  | Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов по счету-фактуре без НДС | руб. | 350 000 |
|  | Ставка НДС | % | 18 |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

**Вариант 10**

1. Какие бывают источники уплаты налога?

2. Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, со сроком службы 18 лет, на 01.01 текущего года составила: | тыс. руб. | 13 500 |
|  | Сумма начисленной амортизации на 01.01 текущего года: | тыс. руб. | 3 500 |
|  | Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций» | % | 2,2 |

Требуется:

1. Определить норму амортизационных отчислений и начислить амортизационные отчисления за каждый месяц.
2. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал и указать срок уплаты в бюджет.

**Перечень вопросов экзамена**

**учебной дисциплины**

**ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

**для студентов заочного отделения**

**1.**Структура Налогового кодекса РФ.

**2.**Налог на прибыль.

**Задача**.

Составьте классификацию налогов в зависимости от следующих признаков:

-налоги по экономическому содержанию;

-по принадлежности к уровням налоговой системы;

-по субъекту налога;

-по объекту налогообложения;

-по источнику уплаты;

-по способу уплаты.

**3.**Расчет налога на прибыль.

**4.**Состав доходов и расходов от реализации (доход на прибыль).

**Задача.**

Нарушения. Ответственность. Налоговая. Административная. Уголовная. Распределить ответственность:

1.Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет.

2.Уклонение от постановки на учет.

3.Непредставление сведений об открытии счета в банке.

4.Непредставление налоговой декларации.

5.Нарушение правил учета.

6.Нарушение правил составления налоговой декларации.

7.Неправильный расчет сумм налога.

8.Неперечисление сумм.

9.Препятствие проведению налоговой проверке.

10.Непредставление сведений о налогоплательщике.

**5.**Состав внереализационных доходов и расходов налога на прибыль.

**6.**Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.

**Задача.**

1.Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетный квартал для перечисления в бюджеты соответствующего уровня. Выручка от реализации (без учета НДС) составила 1250 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию — 850 тыс. руб. Доход от аренды имущества (без учета НДС) — 150 тыс. руб. Уплаченные штрафы — 20 тыс. руб. 2.Рассчитать суммы налогов (на добавленную стоимость, единый социальный, на имущество предприятий, на прибыль организаций). Выручка от реализации (в т.ч. НДС) — 32650 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию 27000 тыс. руб., и том числе: расходы на оплату труда 12000 тыс. руб., расходы на рекламу — 350 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям 1500 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию — 27000 тыс. руб. Доход от продажи имущества (в т.ч. НДС) — 240 тыс. руб. Среднегодовая стоимость имущества — 8000 тыс. руб.

**7.**Внереализационные расходы.

**8.**Сущность НДС. Плательщики налога.

**Задача**.

1.Определить расчетную и отпускную цену изделия. Полная себестоимость изделия 520 руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене, — 160 руб.

2.Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Предприятие в отчетном периоде получило от реализации продукции выручку в размере 48000 тыс. руб., в т.ч. НДС. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты, — 10000 тыс. руб. Сумма НДС, уплаченная с авансов, — 1600 тыс. руб.В течение отчетного периода предприятие приобрело: материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 24000 тыс. руб., в т.ч. НДС.

3.Определить отпускную цену легкого автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с.. Оптовая цена предприятия составляет 215000 руб., акциз — 15 руб. за 1 л.с., НДС — 18%.

**9.**Вычеты НДС.

**10.**Нулевая система НДС. Экспортные операции.

**Задача.**

Определить сумму налога, которую гражданин Петров А.А. должен уплатить в бюджет.

В 2006 г. Петров А.А. получил доход в виде заработной платы в сумме 60000 руб. Кроме того, он получил доход в сумме 200000 руб. от продажи автомобиля, находившегося в его собственности 2 г.

**11.**Особые случаи исчисления НДС.

**12.**Налог на доходы физических лиц.

**Задача.**

1.Определить сумму налога на имущество для перечисления в бюджет за 1 квартал.

Среднегодовая стоимость имущества предприятия составляет 40000 тыс. руб. На балансе предприятия числятся объекты социально-культурного назначения остаточной стоимостью 5000 тыс. руб.

2. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за каждый отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год). Стоимость имущества составляет на 1.01 — 2500 тыс. руб., на 1.04 — 2300 тыс. руб., на 1.07 — 2800 тыс. руб., на 1.10 — 2650 тыс. руб., на 1.01 — 2400 тыс. руб., соответственно.

**13.**Доходы, облагаемые по ставке 13%.

**14.**Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.

**Задача.**

Рассчитать сумму единого налога, необходимого для уплаты по результатам финансового года. Выбрать оптимальную схему расчета единого налога.

Совокупный годовой доход предприятия составил 1650000 руб. Стоимость приобретенного сырья — 480000 руб., в т.ч. НДС — 80000 руб.; оплата услуг — 120000 руб., в т.ч. НДС — 20000 руб.; сумма начисленной амортизации — 75000 руб.; расходы на оплату труда 520000 руб.; расходы на рекламу — 30000 руб., в т.ч. НДС — 5000 руб.

**15.**Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.

**16.**Социальные налоговые вычеты.

**Задача.**

Основной деятельностью организации является реализация продукции собственного производства. В отчетном квартале выручка от реализации продукции составила 7548 тыс. руб., в том числе НДС.

Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты составила 960 тыс. руб., в том числе НДС. В течение отчетного периода организация приобрела:

• сырья и материалов для производственных нужд на сумму 2580 тыс. руб., в том числе НДС. Из них оплачено 1860 тыс. руб., в том числе НДС;

• услуг на сумму 2124 тыс. руб., в том числе НДС, которые полностью оплачены;

• оборудования на сумму 1320 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование оплачено и принято на учет. Рассчитать налог на добавленную стоимость.

**17.**Имущественные вычеты.

**18.**Профессиональные налоговые вычеты.

**Задача.**

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетный квартал для перечисления в бюджеты соответствующего уровня. Выручка от реализации (без учета НДС) составила 1250 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию — 850 тыс. руб. Доход от аренды имущества (без учета НДС) — 150 тыс. руб. Уплаченные штрафы — 20 тыс. руб. 2. Рассчитать суммы налогов (на добавленную стоимость, единый социальный, на имущество предприятий, на прибыль организаций). Выручка от реализации (в т.ч. НДС) — 32650 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию 27000 тыс. руб., и том числе: расходы на оплату труда 12000 тыс. руб., расходы на рекламу — 350 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям 1500 тыс. руб.

Расходы на производство и реализацию — 27000 тыс. руб. Доход от продажи имущества (в т.ч. НДС) — 240 тыс. руб. Среднегодовая стоимость имущества — 8000 тыс. руб

**19.**Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями.

**20.**Сущность ЕСН.

**Задача.**

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Предприятие в отчетном периоде получило от реализации выручку в 48000 тыс. р., в т.ч. НДС.

Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты, — 10000 тыс. руб.

Сумма НДС, уплаченная с авансов, — 1600 тыс. руб. В течение отчетного периода приобрело:

o материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 24000 тыс. руб., в т.ч. НДС. Из них оплачено 12000 тыс. руб., в т.ч. НДС; o оборудования на сумму 18000 тыс. руб., в т.ч. НДС. Оборудование оплачено и принято на учет.

**21.**Налоговая база и ставки ЕСН.

**22.**Налог на имущество организаций.

**Задача.**

1.Определить отпускную цену легкого автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. Оптовая цена предприятия составляет 215000 руб., акциз — 15 руб. за 1 л.с., НДС — 18%.

2.Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Предприятие в отчетном периоде получило от реализации выручку в 48000 тыс. р., в т.ч. НДС. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты, — 10000 тыс. руб. Сумма НДС, уплаченная с авансов, — 1600 тыс. руб. В течение отчетного периода приобрело: o материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 24000 тыс. руб., в т.ч. НДС. Из них оплачено 12000 тыс. руб., в т.ч. НДС; o оборудования на сумму 18000 тыс. руб., в т.ч. НДС. Оборудование оплачено и принято на учет.

**23.**Транспортный налог.

**24.**Упрощенная система налогообложения.

**Задача.**

Составьте классификацию налогов в зависимости от следующих признаков.

Налоги:

-по экономическому содержанию;

-по принадлежности к уровням налоговой системы;

-по субъекту налога;

-по объекту налогообложения;

-по источнику уплаты;

-по способу уплаты.

**25.**Налоговые декларации и их представление.

**Задача.**

1.Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетный квартал для перечисления в бюджеты соответствующего уровня. Выручка от реализации (без учета НДС) составила 1250 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию — 850 тыс. руб.

Доход от аренды имущества (без учета НДС) — 150 тыс. руб. Уплаченные штрафы — 20 тыс. руб.

2.Рассчитать суммы налогов (на добавленную стоимость, единый социальный, на имущество предприятий, на прибыль организаций).Выручка от реализации (в т.ч. НДС) — 32650 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию 27000 тыс. руб., и том числе: расходы на оплату труда 12000 тыс. руб., расходы на рекламу — 350 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям 1500 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию — 27000 тыс. руб. Доход от продажи имущества (в т.ч. НДС) — 240 тыс. руб.

Мастер ПО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Беломытцева Н.Н.