

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

Экономический факультет

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

УТВЕРЖДАЮ



Декан факультета

И.Н. УЗУН

(подпись, расшифровка подписи)

“ 19 ”

09

2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

на 2020-2021 учебный год

Учебной ДИСЦИПЛИНЫ

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК»

Направление подготовки:

38.05.01 Экономическая безопасность

Профиль подготовки:

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование профиля подготовки)

Квалификация (степень) выпускника

ЭКОНОМИСТ

Форма обучения:

Очная

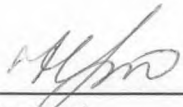
заочная

Тирасполь, 2020

Рабочая программа дисциплины «*Налоговый учет и организация и методика проведения налоговых проверок*» /сост. Н.Ю. Муравьева – Тирасполь: ГОУ ПГУ, 2020. - 63 с.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРЕДНАЗНАЧЕНА ДЛЯ ПРЕПОДАВАНИЯ
ДИСЦИПЛИНЫ БАЗОВОЙ ЧАСТИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ЦИКЛА
ОБУЧАЮЩИМСЯ ОЧНОЙ И ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ
38.05.01 – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

Рабочая программа составлена с учетом Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 *Экономическая безопасность* (уровень специалитета), утвержденного приказом №20 от 16.01.2017 МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ.

Составитель  / Муравьева Наталья Юрьевна, ст. преподаватель
(подпись)

_____._____.2020 г.

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Дисциплина «Налоговый учет и организация и методика проведения налоговых проверок» изучает теоретические и практические вопросы формирования и развития налоговой системы государства, методику исчисления основных налогов и сборов, а также экономические отношения, возникающие в процессе организации и проведения налоговых проверок.

Цель преподавания дисциплины заключается в приобретении студентами теоретических знаний и практических навыков в области теории и практики налогообложения, организации и проведения налоговых проверок и повышении их эффективности с учетом актуальных направлений развития налоговой системы.

Для решения поставленной цели определены следующие **задачи**:
рассмотрение теорий налогов и формирования принципов налогообложения;
анализ эволюции теории переложения налогов и развития основных видов налогов и сборов;
формирование комплекса знаний о современной налоговой системе, основных её элементах;
ознакомление с методикой и организацией проведения налоговых проверок;
изучение методики расчета основных видов налогов, включаемых в отпускную цену продукции, товаров (работ, услуг), относимых на себестоимость продукции (работ, услуг), а также уплачиваемых из прибыли;
изучение принципов и методики ведения учета налогов в организациях при применении общеустановленной системы налогообложения и специальных налоговых режимов;
усвоение студентами основ налогообложения, приобретение ими навыков экономиста-аналитика в области налогового регулирования и составления налоговой отчетности;
формирование системы теоретических знаний в области организации и проведения камеральных, плановых и внеочередных налоговых проверок;
приобретение навыков работы с аналитическими материалами с целью оценки мероприятий в области экономической политики при осуществлении мероприятий налогового контроля.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Данная дисциплина включена в базовую часть профессионального блока дисциплин (Б1.Б.27). Программа предназначена для обучающихся четвертого курса очной и заочной формы обучения по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета). Изучение дисциплины осуществляется в седьмом семестре обучения.

Для освоения дисциплины обучающиеся опираются на знания, умения, сформированные в ходе изучения в течение 1-6 семестра обучения дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Налоги и налогообложение», «Экономическая безопасность», «Преступления в сфере экономической деятельности», «Специальная подготовка: Основы

контрольно-надзорной деятельности», «Специальная подготовка: Основы оперативно-розыскной деятельности в экономической сфере».

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ООП ВО по данному направлению подготовки:

общепрофессиональными компетенциями:

способностью применять математический инструментарий для решения экономических задач (ОПК-1);

– способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач (ОПК-2);

– способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов (ОПК-3);

профессиональными компетенциями:

расчетно-экономическая и проектно-экономическая деятельность:

– способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

– способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей (ПК-2);

– способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3);

– способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК-28);

– способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор (ПК-29);

– способностью на основе статистических данных исследовать социально-экономические процессы в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности (ПК-31);

– способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности (ПК-32);

– способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);

– способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований (ПК-37);

- способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности (ПК-38);
- способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности (ПК-39);
- способностью осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы (ПК-40);

организационно-управленческая деятельность:

- способностью принимать участие в разработке стратегии обеспечения экономической безопасности организаций, подготовке программ по ее реализации (ПК-41).

В результате освоения дисциплины студент должен:

3.1. Знать: основы теории налогообложения, формирования основных видов налогов и сборов; принципы построения налоговой системы государства; особенности функционирования налоговой системы Приднестровской Молдавской Республики; методические основы взимания и исчисления основных видов налогов в ПМР; понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля, виды и формы налогового контроля, виды налоговых проверок, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; порядок взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел в ходе налоговых проверок, порядок проведения камеральных, плановых и внеочередных налоговых проверок.

3.2. Уметь: использовать теоретические знания дисциплины для анализа налоговой системы государства; определять направления совершенствования налогового планирования; определять и оценивать эффективность функционирования налоговой системы государства и принципов ее построения; анализировать оптимальную комбинацию различных видов налогов и сборов, а также уровень налоговой нагрузки с использованием системы финансово-экономических показателей; применять финансовые расчеты в процессе принятия экономических решений в области налогового планирования и регулирования; использовать действующие нормативные документы в процессе анализа налоговой системы государства; формировать документы по налоговым проверкам; проводить мониторинг организаций, подлежащих налоговым проверкам.

3.3. Владеть: современными методами сбора, обработки, и анализа экономических и социальных данных; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений; навыками исчисления налогов и сборов; навыками заполнения и внесения изменений в налоговые отчеты; методикой проведения камеральных, плановых и внеочередных налоговых проверок; навыками исчисления налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений.

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1.1. Распределение трудоемкости в з.е./часах по видам аудиторной и самостоятельной работы обучающихся очного отделения по семестрам:

Семестр	Трудоемк ость, з.е./часы	Количество часов					Форма итогового контроля
		В том числе					
		Аудиторных				Самост. работы	
		Всего	Лекций	Лаб. раб.	Практич зан		
7	6/216	110	44	-	64	72	экзамен (36 час)
Итого:	6/ 216	110	44	-	64	72	36

4.1.2. Распределение трудоемкости в з.е./часах по видам аудиторной и самостоятельной работы обучающихся заочного отделения по семестрам:

Семестр	Трудоемкост ь, з.е./часы	Количество часов					Форма итогового контроля
		В том числе					
		Аудиторных				Самост. работы	
		Всего	Лекций	Лаб. раб.	Практич зан		
7	6/216	22	10	-	12	185	контр раб, экзамен (9 час)
Итого:	6/ 216	22	10	-	12	185	9

4.2.1. Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины – очное обучение.

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд. работа (СР)
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Теоретические основы налогообложения и налоговая система	18	2	6		10
2	Организация и методика проведения налоговых проверок	36	6	8		22
3	Налогообложение доходов физических лиц	34	10	14		10
4	Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции (товаров), работ и услуг	34	10	14		10
5	Налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли	24	8	8		8
6	Налоговые платежи, влияющие на формирование отпускной цены продукции (товаров), работ и услуг	12	2	4		6
7	Специальные налоговые режимы	22	6	10		6
Итого:		180	44	64		72
Итоговый контроль (подготовка к экзамену)		36				36
Всего:		216				

4.2.2. Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины –заочное обучение.

№ раз- дела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд. работа (СР)
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Теоретические основы налогообложения и налоговая система	23	1	2		20
2	Организация и методика проведения налоговых проверок	47	1	2		44
3	Налогообложение доходов физических лиц	34	2	2		30
4	Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции (товаров), работ и услуг	34	2	2		30
5	Налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли	30	2	2		26
6	Налоговые платежи, влияющие на формирование отпускной цены продукции (товаров), работ и услуг	14	1	1		12
7	Специальные налоговые режимы	25	1	1		23
Итого:		207	10	12		185
Итоговый контроль (подготовка к экзамену)		9				9
Всего:		216				

4.3.1. Тематический план по видам учебной деятельности – очное обучение

Лекции

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема лекции	Учебно- наглядные пособия
1	1	2	Теоретические основы налогообложения и налоговая система	Электронная презентация
2	2	6	Организация и методика проведения налоговых проверок	
3	2.1	2	Организация и методика проведения налоговых проверок: налоговый контроль как особая форма деятельности налоговых органов	Электронная презентация
4	2.2	2	Камеральная налоговая проверка	Электронная презентация
5	2.3	2	Плановые и внеочередные мероприятия по налоговому контролю	Электронная презентация
6	3	10	Налогообложение доходов физических лиц	
7	3.1	6	Порядок исчисления и уплаты подоходного налога	Электронная презентация
8	3.2	2	Порядок исчисления и уплаты обязательных страховых взносов	Электронная презентация
9	3.3	1	Налог на имущество физических лиц	Электронная презентация
10	3.4	1	Платежи за землю с физических лиц	Электронная презентация

11	4	10	<i>Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции (товаров), работ и услуг</i>	
12	4.1	6	Налоги и отчисления, взимаемые с выплат, начисленных в пользу работников – единый социальный налог	Электронная презентация
13	4.2	2	Налог с владельцев транспортных средств	Электронная презентация
14	4.3	1	Особенности взимания платы за землю с юридических лиц	Электронная презентация
15	4.4	1	Платежи за загрязнение окружающей природной среды и пользование природными ресурсами	Электронная презентация
16	5	8	<i>Налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли</i>	
17	5.1	6	Налог на доходы организаций	Электронная презентация
18	5.2	2	Сборы, уплачиваемые из прибыли предприятия: целевые сборы, местные налоги и сборы	Электронная презентация
19	6	2	<i>Налоговые платежи, влияющие на формирование отпускной цены продукции (товаров), работ и услуг</i>	
20	6.1	1	Акцизы: особенности исчисления и взимания	Электронная презентация
21	6.2	1	Таможенные платежи	Электронная презентация
22	7	6	<i>Специальные налоговые режимы</i>	Электронная презентация
Всего		44		

Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема практического занятия	Учебно-наглядные пособия
1.	1.1	2	Становление, развитие и эволюция теории налогов	карточки с заданиями, раздаточный материал
2.	1.2	2	Основы налогообложения и налоговая система	карточки с заданиями, раздаточный материал
3.	1.3	2	Налоговая система ПМР	карточки с заданиями, раздаточный материал
4.	2.1	2	Организация и методика проведения налоговых проверок: налоговый контроль как особая форма деятельности налоговых органов	карточки с заданиями, раздаточный материал
5.	2.2	4	Камеральная налоговая проверка	карточки с заданиями, раздаточный материал
6.	2.3	2	Плановые и внеочередные мероприятия по налоговому контролю	карточки с заданиями, раздаточный материал
7.	3.1	8	Порядок исчисления и уплаты подоходного налога	карточки с заданиями, раздаточный материал (формы налоговой отчетности), тесты
8.	3.2	2	Порядок исчисления и уплаты обязательных страховых взносов	
9.	3.3	2	Налог на имущество физических лиц	

				раздаточный материал (формы налоговой отчетности), тесты
10.	3.4	2	Платежи за землю с физических лиц	карточки с заданиями, раздаточный материал (формы налоговой отчетности), тесты
11.	4.1	8	Налоги и отчисления, взимаемые с выплат, начисленных в пользу работников – единый социальный налог	карточки с заданиями, раздаточный материал (формы налоговой отчетности), тесты
12.	4.2	2	Налог с владельцев транспортных средств	
13.	4.3	2	Особенности взимания платы за землю с юридических лиц	
14.	4.4	2	Платежи за загрязнение окружающей природной среды и пользование природными ресурсами	
15.	5.1	6	Налог на доходы организаций	
16.	5.2	2	Сборы, уплачиваемые из прибыли предприятия: целевые сборы, местные налоги и сборы	
17.	6.1	2	Акцизы: особенности исчисления и взимания	
18.	6.2	2	Таможенные платежи	
19.	7.1	10	Специальные налоговые режимы	
Всего		64		

4.3.2. Тематический план по видам учебной деятельности – заочное обучение

Лекции

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема лекции	Учебно-наглядные пособия
1	1	1	Теоретические основы налогообложения и налоговая система	Электронная презентация
2	2	1	Организация и методика проведения налоговых проверок	Электронная презентация
3	3	2	Налогообложение доходов физических лиц	Электронная презентация
4	4	2	Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции (товаров), работ и услуг	Электронная презентация
5	5	2	Налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли	Электронная презентация
6	6	1	Налоговые платежи, влияющие на формирование отпускной цены продукции (товаров), работ и услуг	Электронная презентация
7	7	1	Специальные налоговые режимы	Электронная презентация
Всего		10		

Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема практического занятия	Учебно-наглядные пособия
1	1	1	Теоретические основы налогообложения и налоговая система	карточки с заданиями, раздаточный материал
2	2	1	Организация и методика проведения налоговых проверок	карточки с заданиями, раздаточный материал
3	3	2	Налогообложение доходов физических лиц	карточки с заданиями, раздаточный материал (формы налоговой отчетности), тесты
4	4	2	Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции (товаров), работ и услуг	карточки с заданиями, раздаточный материал (формы налоговой отчетности), тесты
5	5	2	Налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли	карточки с заданиями, раздаточный материал (формы налоговой отчетности), тесты
6	6	1	Налоговые платежи, влияющие на формирование отпускной цены продукции (товаров), работ и услуг	карточки с заданиями, раздаточный материал (формы налоговой отчетности), тесты
7	7	1	Специальные налоговые режимы	карточки с заданиями, раздаточный материал (формы налоговой отчетности), тесты
Всего		12		

Лабораторные работы

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема лабораторного занятия	Наименование лаборатории	Учебно-наглядные пособия
Итого:		-			

Самостоятельная работа студента (очное отделение)

Вид самостоятельной работы студента (срс):

срс1 - Работа с основной и дополнительной литературой.

срс2 - Работа с информационными ресурсами.

срс 3 – Работа с нормативными правовыми актами

срс4 - Работа с контролирующими материалами (тестами).

Срс5 - Подготовка к занятиям практического цикла.

Раздел дисциплины	№ п/п	Тема и вид СРС	Трудоемкость (в часах)
Раздел 1	1.	Налоговая система РФ. Налоговый кодекс РФ. СРС 1, 2, 3	4
	2.	Нормативное регулирование налогообложения юридических и физических лиц в ПМР. СРС 3	4
	3.	Тестирование по темам раздела 1. СРС 4,5	2
Раздел 2	4.	Организация и методика проведения налоговых проверок	22
Раздел 3	5.	Анализ арбитражной практики по темам раздела. СРС 2	4
	6.	Прогрессивная и пропорциональная система подоходного налогообложения. СРС 1,2	4
	7.	Тестирование по темам раздела 3. СРС 4,5	2
Раздел 4	8.	Анализ арбитражной практики по темам раздела. СРС 2	1
	9.	Роль и значение налоговых платежей, относимых на себестоимость, в бюджете государства. СРС 1, 2, 3	2
	10.	Значение и роль Фонда социального страхования в бюджетной системе государства. Формирование доходов и основные направления расходов ФСС. СРС 1, 2, 3	1
	11.	Основные платежи экологического налога и особенности их исчисления и уплаты. СРС 1, 2, 3	1
	12.	Отчисления в дорожный фонд: основные платежи и экономическая значимость. СРС 1, 2, 3	1
	13.	Земельный налог: роль, значение и воздействие на макроэкономику. СРС 1, 2, 3	1
	14.	Налог на имущество (недвижимость) в РФ и ПМР: налоговая база, система льгот, ставки. СРС 1, 2, 3	1
	15.	Тестирование по темам раздела 4. СРС 4,5	2
Раздел 5	16.	Анализ арбитражной практики по темам раздела. СРС 2	2
	17.	Методические аспекты исчисления налога на доходы. СРС 1, 2, 3	2
	18.	Методические аспекты исчисления налога на прибыль в РФ. СРС 1, 2, 3	1
	19.	Отличительные особенности налога на доходы (ПМР) и налога на прибыль (РФ). СРС 1, 2, 3	1
	20.	Тестирование по темам раздела 5. СРС 4,5	2
Раздел 6	21.	Анализ арбитражной практики по темам раздела. СРС 2	1
	22.	Воздействие НДС на экономическую деятельность хозяйствующих субъектов и на макроэкономические процессы. СРС 1, 2, 3	1
	23.	Методические основы взимания НДС в РФ (плательщики, объекты налогообложения, принципы определения налоговой базы, ставки, система льгот, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты). СРС 1, 2, 3	1
	24.	Таможенные платежи: использование адвалорных, специфических и комбинированных ставок при расчете таможенных пошлин. СРС 1, 2, 3	1
	25.	Тестирование по темам раздела 6. СРС 4,5	2
Раздел 7	26.	Анализ арбитражной практики по темам раздела. СРС 2	2
	27.	Упрощенная система налогообложения в РФ. СРС 1, 2, 3	2
	28.	Тестирование по темам раздела 7. СРС 4,5	2
Итого:			72

Самостоятельная работа студента (заочное отделение)

Вид самостоятельной работы студента (срс):

срс1 - Работа с основной и дополнительной литературой.

срс2 - Работа с информационными ресурсами.

срс3 – Работа с нормативными правовыми актами

срс4 - Работа с контролирующими материалами (тестами).

Срс5 - Подготовка к занятиям практического цикла.

Раздел дисциплины	№ п/п	Тема и вид СРС	Трудоемкость (в часах)
Раздел 1	29.	Налоговая система РФ. Налоговый кодекс РФ. СРС 1, 2, 3	7
	30.	Нормативное регулирование налогообложения юридических и физических лиц в ПМР. СРС 3	7
	31.	Тестирование по темам раздела 1. СРС 4,5	6
Раздел 2	32.	Организация и методика проведения налоговых проверок	44
Раздел 3	33.	Анализ арбитражной практики по темам раздела. СРС 2	12
	34.	Прогрессивная и пропорциональная система подоходного налогообложения. СРС 1,2	12
	35.	Тестирование по темам раздела 3. СРС 4,5	6
Раздел 4	36.	Анализ арбитражной практики по темам раздела. СРС 2	3
	37.	Роль и значение налоговых платежей, относимых на себестоимость, в бюджете государства. СРС 1, 2, 3	6
	38.	Значение и роль Фонда социального страхования в бюджетной системе государства. Формирование доходов и основные направления расходов ФСС. СРС 1, 2, 3	3
	39.	Основные платежи экологического налога и особенности их исчисления и уплаты. СРС 1, 2, 3	3
	40.	Отчисления в дорожный фонд: основные платежи и экономическая значимость. СРС 1, 2, 3	3
	41.	Земельный налог: роль, значение и воздействие на макроэкономику. СРС 1, 2, 3	3
	42.	Налог на имущество (недвижимость) в РФ и ПМР: налоговая база, система льгот, ставки. СРС 1, 2, 3	3
	43.	Тестирование по темам раздела 4. СРС 4,5	6
Раздел 5	44.	Анализ арбитражной практики по темам раздела. СРС 2	6
	45.	Методические аспекты исчисления налога на доходы. СРС 1, 2, 3	6
	46.	Методические аспекты исчисления налога на прибыль в РФ. СРС 1, 2, 3	4
	47.	Отличительные особенности налога на доходы (ПМР) и налога на прибыль (РФ). СРС 1, 2, 3	4
	48.	Тестирование по темам раздела 5. СРС 4,5	6
Раздел 6	49.	Анализ арбитражной практики по темам раздела. СРС 2	2
	50.	Воздействие НДС на экономическую деятельность хозяйствующих субъектов и на макроэкономические процессы. СРС 1, 2, 3	2
	51.	Методические основы взимания НДС в РФ (плательщики, объекты налогообложения, принципы определения налоговой базы, ставки, система льгот, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты). СРС 1, 2, 3	2
	52.	Таможенные платежи: использование адвалорных, специфических и комбинированных ставок при расчете таможенных пошлин. СРС 1, 2, 3	2

	53.	Тестирование по темам раздела 6. СРС 4,5	4
Раздел 7	54.	Анализ арбитражной практики по темам раздела. СРС 2	8
	55.	Упрощенная система налогообложения в РФ. СРС 1, 2, 3	8
	56.	Тестирование по темам раздела 7. СРС 4,5	7
Итого:			185

5. Примерная тематика курсовых проектов (работ) (если имеются):

В соответствии с учебными планами не предусмотрены.

6. Образовательные технологии

Реализация компетентностно-ориентированных образовательных программ предусматривает использование в учебном процессе различных образовательных процедур: лекционные, дискуссионные, исследовательские, тренинговые (игровые), самообучение, практика и др.

семестр	Вид занятия (Л, ПР, ЛР)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
6 семестр	Л	Лекции-визуализации с применением учебных презентаций	20
	ПР	тренинги по выработке навыков расчетов налогов и составления налоговой отчетности, разбор конкретных ситуаций	22
	ЛР	-	-
Итого:			42

7. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Оценка знаний студентов производится на основе текущей успеваемости, выполнения индивидуальной работы (рефератов) в течение семестра и итогового контроля знаний. Для итогового контроля знаний учебным планом предусмотрен экзамен, который проводится в виде собеседования (два теоретических вопроса и задача). На экзамене студенты должны продемонстрировать знания, полученные не только по основной, но и дополнительной литературе, уметь анализировать конкретные ситуации, знать и понимать проблематику дисциплины, уметь решать задачи по всем темам курса и отвечать на вопросы, включенные в самостоятельную работу студента.

Промежуточная аттестация студентов проводится в форме первой контрольной работы по первому и второму разделу дисциплины и выполнения домашних задач. Цель выполнения второй контрольной работы по итогам изучения тем третьего раздела и первой темы четвертого раздела – оценка степени подготовки студентов к итоговому контролю. Цель выполнения третьей контрольной работы по итогам изучения тем разделов №4-6 – оценка степени подготовки студентов к итоговому контролю.

Тестирование знаний студентов проводится по всем темам курса.

При заочном обучении для проведения промежуточной аттестации предусмотрена контрольная работа, которая предлагает выполнить контрольные задания по расчету подлежащих начислению и уплате налогов: обязательных страховых взносов в ЕГФСС, подоходного налога, единого социального налога, транспортного налога, земельного налога, налога на доходы организаций, а также решить ряд тестов.

Примерные вопросы для опроса:

1. Экономическая сущность налогов и их функции. Принципы и элементы налогообложения.
2. Налоговая система и ее структура (элементы). Классификация налогов. Налоговое законодательство ПМР.
3. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
4. Основные виды налогов и сборов в ПМР. Налоговая политика государства на современном этапе.
5. Классификационные признаки и формы налогового контроля. Задачи и функции Государственной налоговой службы
6. Структура Государственной налоговой службы и функции управлений, входящих в ее состав. Налогоплательщики и налоговые агенты как проверяемые субъекты
7. Налоговая отчетность как основной источник информации для проведения налогового контроля. Методы документальной проверки
8. Методы фактической проверки и методы получения дополнительной информации.
9. Процедуры, используемые при проведении налоговых проверок: доступ на территорию или в помещение налогоплательщика; инвентаризации имущества;
10. Процедуры, используемые при проведении налоговых проверок: экспертиза; вызов в качестве свидетеля; изъятие документов
11. Понятие, цели и задачи проведения камеральной налоговой проверки. Общие правила и этапы проведения камеральных налоговых проверок
12. Методы проведения камеральной налоговой проверки. Процедуры, осуществляемые в ходе камерального налогового контроля. Права налогоплательщиков
13. Порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки
14. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения мероприятий по налоговому контролю (перечислить)
15. Особенности организации и проведения плановых мероприятий по контролю
16. Особенности организации и проведения внеочередных контрольных мероприятий
17. Субъект и объект налогообложения подоходным налогом.
18. Порядок определения налоговой базы по подоходному налогу.
19. Доходы, не подлежащие налогообложению подоходным налогом.

20. Виды стандартных налоговых вычетов по подоходному налогу.
21. Виды социальных налоговых вычетов по подоходному налогу.
22. Виды профессиональных налоговых вычетов по подоходному налогу. Отличительные черты и виды договоров гражданско-правового характера.
23. Виды имущественных налоговых вычетов по подоходному налогу.
24. Ставки подоходного налога. Условия подачи налоговой декларации.
25. Организация учета расчетов с бюджетом по подоходному налогу. Формирование отчетности. Сроки уплаты подоходного налога.
26. Субъект, объект налогообложения и льготы по налогу на имущество физических лиц. Ставки и порядок уплаты налога на имущество физических лиц.
27. Объекты налогообложения и льготы по взиманию платы за землю для физических лиц. Порядок исчисления и взимания платы за землю с физических лиц. Ставки налога на землю.
28. Налогоплательщики и объект обложения единым социальным налогом. Суммы, не подлежащие налогообложению, и льготы по единому социальному налогу.
29. Ставки единого социального налога. Порядок уплаты единого социального налога.
30. Учет расчетов с ЕГФСС и формирование отчетности по единому социальному налогу.
31. Источники образования дорожного фонда. Плательщики и объект обложения налогом с владельцев транспортных средств.
32. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога с владельцев транспортных средств. Отчетность и учет расчетов по налогу с владельцев транспортных средств.
33. Объекты налогообложения и льготы по взиманию платы за землю для юридических лиц.
34. Порядок исчисления и взимания платы за землю с юридических лиц. Отчетность юридических лиц и учет расчетов по плате за землю.
35. Виды платежей за загрязнение окружающей природной среды и пользование природными ресурсами. Льготы по экологическим платежам.
36. Размеры экологических платежей. Компенсация затрат на природоохранные мероприятия.
37. Отчетность и учет расчетов по экологическим платежам.
38. Субъекты и объект налогообложения по налогу на доходы.
39. Порядок признания доходов в целях налогообложения налогом на доходы.
40. Виды расходов, уменьшающих доходы от реализации, и доходы, не подлежащие налогообложению, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на доходы.
41. Ставки налога на доходы. Порядок и сроки уплаты налога. Отчетность и учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы.

42. Местные налоги и сборы: налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы; целевой сбор на содержание и развитие социальной сферы и инфраструктуры села (поселка).
43. Местные налоги и сборы: сбор за право использования местной символики; сбор за стоянку, парковку и использование пунктов остановки маршрутными и легковыми такси; разовый сбор за право торговли.
44. Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Ставки акцизов. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Отчетность и учет расчетов с бюджетом по акцизам.
45. Таможенные платежи: виды, сроки и порядок уплаты, учет расчетов.
46. Режимы налогообложения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Основные особенности применения специальных налоговых режимов
47. Удостоверение самозанятого лица: правовые основы, сроки начала, приостановления и прекращения действия. Совокупный налоговый платеж, уплачиваемый самозанятыми лицами. Порядок предоставления льгот самозанятым лицам
48. Основные понятия и общие положения по патентной системе налогообложения. Права и обязанности субъектов патентной системы налогообложения
49. Потенциально возможный к получению патентообладателем годовой доход и виды деятельности, возможные в рамках патентной системы налогообложения. Патент: реквизиты, прекращение, приостановление, замена, приостановление
50. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Срок действия патента
51. Налоговый период. Налоги и платежи, уплачиваемые субъектами патентной системы налогообложения. Порядок предоставления льгот субъектам патентной системы налогообложения
52. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями
53. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения организациями
54. Порядок уплаты налога с выручки организацией и индивидуальным предпринимателем, применяющими упрощенную систему налогообложения
55. Порядок уплаты единого социального налога организацией и индивидуальным предпринимателем, применяющими упрощенную систему налогообложения
56. Порядок уплаты подоходного налога с физических лиц организацией и индивидуальным предпринимателем, применяющими упрощенную систему налогообложения

57.Порядок уплаты обязательного страхового вноса организацией и индивидуальным предпринимателем, применяющими упрощенную систему налогообложения

Темы рефератов

1. Становление и развитие теории налогов.
2. Формирование и развитие принципов налогообложения. Эволюция теорий переложения налогов.
3. Формирование и развитие основных видов налогов.
4. Налоги, сборы и пошлины – понятие, сущность и отличительные признаки.
5. Значение и роль налоговых платежей, относимых на себестоимость, в бюджете государства.
6. Методика формирования себестоимости продукции. Налоги и отчисления, относимые на себестоимость продукции.
7. Значение и роль Единого Государственного Фонда социального страхования в бюджетной системе государства. Формирование доходов и основные направления расходов ЕГФСС.
8. Отчисления в ЕГФСС, анализ изменений, основные платежи и ставки, система льгот.
9. Роль и значение экологического налога в системе налогообложения.
- 10.Отчисления в дорожный фонд: основные платежи и экономическая значимость.
- 11.Земельный налог: роль, значение и воздействие на макроэкономику.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная подготовка студентов к занятиям направлена на углубленное изучение налогового законодательства ПМР и РФ. При подготовке к практическим занятиям необходимо самостоятельно заранее ознакомиться с текстами законодательных актов по налогообложению, учебной и периодической литературой.

Самостоятельная работа по дисциплине включает в себя:

- подготовку к опросу на семинарах;
- подготовку к тестам;
- решение домашних задач.

Подготовка к опросу на семинарах. Опрос теоретического материала производится на каждом семинарском занятии согласно указанным вопросам к самостоятельной работе в данной рабочей программе.

Подготовка к тестам. Тестирование проводится по каждой теме курса после её прохождения (обычно в начале следующего семинара). Тестирование проводится на бумажных носителях. Каждый тест содержит от 5 до 10 вопросов. Тест рассчитан в зависимости от количества вопросов на 10-30 минут. Оценка результатов тестирования проводится по пятибалльной системе, при этом ответы студентов оцениваются следующим образом:

- «отлично» - от 86% до 100% ответов правильные;

- «хорошо» - от 66% до 85% ответов правильные;
- «удовлетворительно» - от 55% до 65% ответов правильные.
- «неудовлетворительно» - до 54 % ответов правильные.

Студенты, которые правильно ответили менее чем на 54% вопросов, должны в последующем пересдать тест. При этом необходимо проконтролировать, чтобы вариант теста был другой.

Примерные вопросы тестов:

1. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

2. Цель введения налогов в современном обществе - это (допускается несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) регулирование экономических процессов в обществе.

3. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

4. Сбор - это:

- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;
- б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

5. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по:

- а) исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) перечислению в соответствующий внебюджетный фонд налогов и сборов;
- в) удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

6. К республиканским налогам относится налог:

- а) на имущество физических лиц;
- б) земельный;

в) водный;

г) подоходный налог с физических лиц.

7. К местным налогам относится налог:

а) налог на содержание фил. фонда;

б) за пользование недрами;

в) водный;

г) земельный;

д) плата за предпринимательский патент.

8. Налоговый период может определяться:

а) годом, кварталом или месяцем;

б) по соглашению между налогоплательщиком и налоговым органом.

9. При методе начисления доходы от реализации товаров признаются:

а) на дату перехода права собственности

б) на дату поступления денежных средств на расчетный счет

с) на дату, когда были понесены расходы по получению дохода

10. Доходы от сдачи имущества в аренду при методе начисления признаются:

а) при поступлении денежных средств на расчетный счет

б) ежемесячно по окончании месяца, независимо от фактического поступления денежных средств

с) по распоряжению руководителя

11. Безвозмездно полученное имущество оценивается по стоимости:

а) согласованной

б) остаточной

с) текущей рыночной, но не ниже остаточной

д) восстановительной

12. Для налогоплательщиков, применяющих кассовый метод, датой получения дохода считается:

а) день погашения дебиторской задолженности

б) день погашения кредиторской задолженности

с) день отгрузки товара покупателю

13. В течение отчетного периода в соответствии с налоговым законодательством организации:

а) могут перейти от метода начисления к кассовому методу признания выручки, если закреплено учетной политикой

б) не могут перейти от метода начисления к кассовому методу признания выручки

с) разрешается переходить с разрешения налогового органа

14. К доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, относятся:

а) доходы в виде имущества, полученного в форме залога или задатка в обеспечение обязательств

б) доходы, полученные в порядке предварительной оплаты товаров налогоплательщиками, определяющими доходы по кассовому методу признания выручки

с) доходы от сдачи имущества в аренду

15. Акцизами облагаются подакцизные товары:

а) произведенные исключительно на территории ПМР;

б) не только произведенные на территории ПМР, но и ввозимые на Приднестровскую таможенную территорию;

с) только произведенные и реализуемые на территории ПМР.

16. Акцизы относятся:

а) к республиканским налогам и сборам;

б) к местным налогам и сборам.

Решение домашних задач. По разделам курса «Налогообложение доходов физических лиц», «Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции (товаров), работ и услуг», «Налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли», «Налоговые платежи, влияющие на формирование отпускной цены продукции (товаров), работ и услуг», «Специальные налоговые режимы» предусмотрено самостоятельное решение задач.

Примеры типовых домашних задач:

Задача 1

Маляру 3-го разряда Егошину Д.И. начислена заработная плата в размере 3640 рублей. Ежемесячно ему начисляется премия в размере 15% от начисленной заработной платы. Согласно требованию о производстве удержаний, из заработной платы ежемесячно производятся выплаты алиментов на содержание ребенка в размере $\frac{1}{4}$ части от заработной платы.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы, определить сумму страхового взноса, подоходного налога, алиментов, высчитать сумму к выплате.

Начислить сумму ЕСН и распределить по соответствующим бюджетам.

Задача 2

Работник обслуживающего производства Швец И.О., работающий по договору гражданско-правового характера, выполнил сантехнические работы. Согласно акта выполненных работ ему причитается вознаграждение в размере 2500 руб.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по начислению вознаграждения, высчитать налоговые платежи, сумму к выплате.

Начислить ЕСН и распределить по соответствующим бюджетам.

Задача 3

Любушкина О.П. работает уборщицей в ООО «Скрепка» на 0,5 ставки внешним совместителем. Оклад уборщицы составляет 2800 руб. на полную ставку. Имеет на иждивении 1 несовершеннолетнего ребенка.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы, определить сумму страхового взноса, подоходного налога, высчитать сумму к выплате.

Начислить ЕСН и распределить по соответствующим бюджетам.

Задача 4

Сидоров Б.М. - пенсионер, является собственником квартиры общей площадью 105 м², также в его владении имеется садово-огородный домик общей площадью 30 м².

Требуется: рассчитать необходимую к уплате сумму налога на имущество ФЛ, указать сроки оплаты.

Задача 5

Кораблев Р.А. имеет приусадебный участок в черте города общей площадью 450 м², предоставленный ему в пожизненное наследуемое владение.

Требуется: рассчитать налог на землю ФЛ. Указать срок оплаты.

Задача 6

ООО «Колонна» имеет на балансе своего предприятия: 2 легковые машины с объемом двигателя 1600 и 1900 куб.см, 10 грузовых автомобилей грузоподъемностью от 6 до 10 тонн, 1 автобус с количеством посадочных мест 20, 1 трактор на пневмоходу с объемом двигателя 5020 куб.см.

Требуется: рассчитать сумму налога, подлежащую зачислению в дорожные фонды. Расчеты произвести в Приложении № 4 к Приказу МФ «Расчет по налогу транспортных средств».

Задача 7

ООО «Кипарис» имеет на своем балансе земельный участок несельскохозяйственного назначения, общей площадью 6000 м². Участок находится в черте города.

Требуется: рассчитать сумму налога, причитающуюся к уплате за 1 квартал с соответствующим распределением по бюджетам, составить бухгалтерские проводки. Указать дату сдачи отчетности, срок уплаты земельного налога.

Задача 8

Предприятие ООО «Текстильгрупп» ежемесячно использует для производственных нужд воду (утвержденный лимит в объеме 1000 м³ в год). За 4-й квартал было использовано 150 м³. За три предыдущих квартала было использовано воды в объеме 900 м³.

Требуется: рассчитать сумму налога на воду за 4-й квартал. Расчеты заполнить в Приложении к приказу МФ № 4,14. Проставить бухгалтерские проводки.

Задача 9

Текстильным предприятием в отчетном периоде отгружено 1500 единиц готовой продукции по цене 150 руб., на сумму 225 000 рублей. Себестоимость продукции составила 150 000 рублей.

Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию – 195 000 рублей.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам – 55 000 рублей.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, рассчитать налог на доходы по методу начисления и кассовому методу, с распределением налога по соответствующим бюджетам.

Содержание контрольной работы для промежуточного контроля знаний обучающихся на заочном отделении:

1. Общие положения

Изучение дисциплины направлено на формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Приднестровской Молдавской республике системы налогообложения и практических навыков по расчету и учету платежей по республиканским и местным налогам, а также по составлению форм налоговой отчетности. В результате изучения дисциплины студент должен уметь: самостоятельно изучать законодательные и нормативные документы, регламентирующие порядок ведения учета; рассчитывать налоговые базы и суммы налогов, подлежащие взносу в бюджет или во внебюджетные фонды; заполнять формы налоговой отчетности.

При изучении дисциплины студенты должны выполнить контрольные задания по расчету подлежащих начислению и уплате налогов: обязательных страховых взносов в ЕГФСС, подоходного налога, единого социального налога, транспортного налога, земельного налога, налога на доходы организаций, а также решение тестов.

В задании № 1 необходимо рассчитать обязательный страховой взнос в ЕГФСС, подоходный налог (определить суммы вычетов по этому налогу и права на освобождение от обязанностей налогоплательщика), единый социальный налог и льготы по его уплате.

В задании № 2 предлагается рассчитать налог с владельцев транспортных средств; в задании № 3 - земельный налог; в задании № 4 - налог на доходы организаций.

В задании № 5 для закрепления теоретического материала по изучаемой дисциплине предлагается для решения ряд тестов.

При оформлении выполняемого задания необходимо указать (приложить):

- содержание заданий;
- расчеты по заданиям;
- заполненные налоговые формы отчетности;
- решенные тесты (допустимо несколько вариантов ответов);
- список использованной литературы.

Решение задач должно сопровождаться необходимыми пояснениями и расчетами. Результатом решения задачи должна быть заполненная соответствующая форма

налоговой отчетности. Название предприятия и другие необходимые реквизиты, необходимые для заполнения налоговых расчетов, **студент указывает самостоятельно**.

Формулировка теста и варианты ответов должны быть напечатаны (написаны) на листах, после чего указан(ы) правильный(е) ответ(ы).

2. Требования к оформлению и срокам выполнения контрольной работы

Контрольная работа выполняется на компьютере или написана от руки пастой черного или синего цвета на одной стороне белой бумаги формата А 4. Размеры полей: левое – 25 мм, правое – 15 мм, верхнее – 20 мм, нижнее - 20 мм. Межстрочный интервал - полуторный. Размер шрифта приравнен к 14 Times New Roman редактора MS Word. Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы. Титульный лист (Приложение № 1), включают в общую нумерацию. На титульном листе номер не ставят, на последующих страницах номер проставляют в правом нижнем углу.

Работа должна содержать следующие структурные элементы: титульный лист, решение задач, решение тестов, список используемой литературы, приложения. Содержание контрольных задач и тестов должны быть переписаны из условия данной контрольной работы.

Законченная контрольная работа, содержащая все требуемые элементы оформления, сдается для регистрации на кафедру «Бухгалтерский учет и аудит» в сроки, установленные учебным графиком, но не позднее двух недель до начала экзаменационной сессии. Если в работе имеются ошибки, преподаватель делает соответствующие замечания и отправляет на доработку. Исправления и дополнения должны быть выполнены на отдельных листах и вложены в соответствующие места контрольной работы. Вносить поправки в ранее написанный текст после проверки, студенту не разрешается.

При положительной оценке (допуске к защите) работа подлежит защите у проверяющего преподавателя в назначенные сроки. При защите студент четко излагает основные положения работы и отвечает на дополнительные вопросы.

3. Содержание контрольной работы

Прежде чем приступить к выполнению контрольной работы студенту необходимо ознакомиться с соответствующими разделами программы курса, методическими указаниями, изучить рекомендуемую литературу.

Номер варианта контрольных заданий выбирается по первой букве фамилии студента, используя таблицу № 1

Таблица 1. Выбор номера варианта самостоятельной работы

Первая буква фамилии студента	Номер варианта	Первая буква фамилии студента	Номер варианта
А	1	П	15
Б	2	Р	16
В	3	С	17
Г	4	Т	18
Д	5	У	19
Е	6	Ф	20
Ж	7	Х	21
З	8	Ц	22
И, Й	9	Ч	23
К	10	Ш	24
Л	11	Щ	25
М	12	Ы, Э	26
Н	13	Ю, Я	27

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ №1**А) Исходные данные для выполнения контрольного задания № 1:**

При решении задания необходимо принять во внимание, что все сотрудники являются штатными работниками, резидентами, работающими в организациях на постоянной основе.

Для предоставления определенных налоговых вычетов в рамках выполнения данного контрольного задания необходимо использовать прожиточный минимум трудоспособного населения равный 1387,38 руб. Налоговые вычеты предоставляются в следующей последовательности: профессиональные, стандартные, социальные, имущественные.

Для определения размера подоходного налога, единого социального налога применять РУ МЗП, указанный в Приложении № 2 к контрольной работе.

При возмещении организацией налогоплательщику фактически произведенных и документально подтвержденных затрат по эксплуатации используемого в служебных целях личного легкового автомобиля (износ, приобретение горюче-смазочных материалов, затраты по текущему ремонту и техническому обслуживанию автомобиля, на парковку и тому подобное) в облагаемый налогом доход не включаются суммы в следующих пределах:

1) для автомобилей, работающих на бензине, - не более 220 расчетных уровней минимальной заработной платы в месяц;

2) для автомобилей, работающих на дизельном топливе, - не более 203 расчетных уровней минимальной заработной платы в месяц.

Б) Условие контрольного задания №1 по вариантам:**Вариант 1,10, 19**

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 1.

Сотрудник организации, работающий в должности охранника заводоуправления, является участником боевых действий в Афганистане. На содержании находятся двое детей в возрасте 10 и 20 лет. Старший ребенок учится в высшем учебном заведении по дневной форме обучения на бюджетной основе. Доходы физического лица представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1. Доходы физического лица

Вид доходов Дата выплаты дохода	Доходы, руб.				
	январь 29.01.14	февраль 03.03.14	март 31.03.14	апрель 30.04.14	май 30.05.14
Начислено за отработанное время	5000	4400	5000	5000	4600
Премия за месяц	200	100	100	300	150
Пособие по временной нетрудоспособности	-	320	-	-	280
Материальная помощь	2100	-	-	-	-

1. Определить сумму обязательного страхового взноса в ЕГФСС, подоходного налога и сумму вознаграждения, подлежащего выплате на руки работнику, за каждый из месяцев расчетного периода.

2. Заполнить Приложение № 6 за январь, февраль. При его заполнении необходимо учесть особенность: в отчете указываются суммы подоходного налога по доходам, начисленным и выплаченным за отчетный период (в случае если доход был начислен, но не выплачен в отчетном периоде, он и соответствующий ему подоходный налог подлежит отражению в отчете того периода, в котором будет произведена выплата дохода работникам и перечислен в бюджет соответствующий ему налог).

3. Рассчитать сумму единого социального налога за каждый из месяцев расчетного периода. Заполнить Приложение № 7 за май. При заполнении Приложения следует учесть, что пособие по временной нетрудоспособности засчитывается в счет уплаты соответствующей части ЕСН, в пределах начисленного в данный фонд налога. Коды выплат доходов и пособий для заполнения данного отчета указаны в Приложении № 3.

Вариант 2,11,20

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 1.

У сотрудницы организации, работающей в должности финансового аналитика, на содержании находятся 2-е детей в возрасте 12 и 22 лет. Старший ребенок учится в высшем учебном заведении по дневной форме обучения на платной основе. В октябре в бухгалтерию предприятия была предоставлена квитанция об оплате за обучение за 9 семестр на сумму 4500 руб. (для предоставления социального налогового вычета). Доходы физического лица представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2. Доходы физического лица

Вид доходов Дата выплаты дохода	Доходы, руб.			
	сентябрь 30.09.14	октябрь 31.10.14	ноябрь 28.11.14	декабрь 29.11.14
Начислено за отработанное время	5000	3000	4050	5000
Премия за месяц	150	50	100	250
Пособие по временной нетрудоспособности	-	550	-	-
Материальная помощь	1200	-	-	-

1. Определить сумму обязательного страхового взноса в ЕГФСС, подоходного налога и сумму вознаграждения, подлежащего к выплате на руки работнику, за каждый из месяцев расчетного периода.

2. Заполнить Приложение № 6 за сентябрь. При его заполнении необходимо учесть особенность: в отчете указываются суммы подоходного налога по доходам, начисленным и выплаченным за отчетный период (в случае если доход был начислен, но не выплачен в отчетном периоде, он и соответствующий ему подоходный налог подлежит отражению в отчете того периода, в котором будет произведена выплата дохода работникам и перечислен в бюджет соответствующий ему налог).

3. Рассчитать сумму единого социального налога за каждый из месяцев расчетного периода. Заполнить Приложение № 7 за октябрь. При заполнении данного Приложения следует учесть, что пособие по временной нетрудоспособности засчитывается в счет уплаты соответствующей части ЕСН, в пределах начисленного в данный фонд налога. Коды выплат доходов и пособий для заполнения данного отчета указаны Приложении № 3.

Вариант 3,12,21

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 1.

Деятельность сотрудника предприятия связана с разъездным характером работы.

Денежные средства на командировочные расходы выдаются из кассы предприятия перед

поездкой, остаток неизрасходованных средств возвращается в кассу в течение 3-х дней по окончании командировки. Данные о фактических командировочных расходах, в сумму которых включены суточные в пределах норм возмещения, фактически произведенные, но документально не подтвержденные расходы на проезд (до места назначения и обратно) и по найму жилого помещения, а также о размере командировочных расходов в пределах норм, утвержденных законодательством, представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3. Командировочные расходы

	Сумма, руб.		
	март	апрель	май
Размер командировочных расходов в пределах норм, утвержденных законодательством (суточные, расходы на проезд и по найму жилого помещения)	1370	860	1780
Сумма фактических командировочных расходов (суточные в пределах норм возмещения, фактически произведенные, но документально не подтвержденные расходы на проезд и по найму жилого помещения)	1370	1000	1750

Доходы физического лица представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4. Доходы физического лица

Вид доходов Дата выплаты дохода	Доходы, руб.		
	март	апрель	май
	28.03.14	30.04.14	30.05.14
Начислено за отработанное время	4855	4850	3867
Премия за месяц	500	600	350
Пособие по временной нетрудоспособности	-	-	459
Материальная помощь	-	-	3600

1. Определить сумму обязательного страхового взноса в ЕГФСС, подоходного налога и сумму вознаграждения, подлежащего к выплате на руки работнику, за каждый из месяцев расчетного периода.

2. Заполнить Приложение № 6 за апрель. При его заполнении необходимо учесть особенность: в отчете указываются суммы подоходного налога по доходам, начисленным и выплаченным за отчетный период (в случае если доход был начислен, но не выплачен в отчетном периоде, он и соответствующий ему подоходный налог подлежит отражению в отчете того периода, в котором будет произведена выплата дохода работникам и перечислен в бюджет соответствующий ему налог).

3. Рассчитать сумму единого социального налога за каждый из месяцев расчетного периода. Заполнить Приложение № 7 за май. При заполнении данного Приложения следует учесть, что пособие по временной нетрудоспособности засчитывается в счет уплаты соответствующей части ЕСН, в пределах начисленного в данный фонд налога. Коды выплат доходов и пособий для заполнения данного отчета указаны в Приложении № 3.

Вариант 4,13,22

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 1.

Работником основного производства в июне были приобретены товары в счет заработной платы на сумму 1800 рублей, с удержанием равными долями в июне, июле, августе, по заявлению работника. Доходы физического лица представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5. Доходы физического лица

Вид доходов Дата выплаты дохода	Доходы, руб.		
	июнь	июль	август
	27.06.14	31.07.14	29.08.14
Начислено за отработанное время	3050	3700	3650
Премия за месяц	80	100	100
Материальная помощь	-	2000	-

1. Определить размер материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами.

2. Определить сумму обязательного страхового взноса в ЕГФСС, подоходного налога и сумму вознаграждения, подлежащего к выплате на руки работнику, за каждый из месяцев расчетного периода. Годовая ставка рефинансирования 3,5%.

3. Заполнить Приложение № 6 за июль. При его заполнении необходимо учесть особенность: в отчете указываются суммы подоходного налога по доходам, начисленным и выплаченным за отчетный период (в случае если доход был начислен, но не выплачен в отчетном периоде, он и соответствующий ему подоходный налог подлежит отражению в отчете того периода, в котором будет произведена выплата дохода работникам и перечислен в бюджет соответствующий ему налог).

4. Рассчитать сумму единого социального налога за каждый из месяцев расчетного периода. Заполнить Приложение № 7 за июль. Коды выплат доходов и пособий для заполнения данного отчета указаны в Приложении № 3.

Вариант 5,14,23

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 1.

Работник вспомогательного производства является участником боевых действий по защите ПМР и имеет двоих детей в возрасте 17 и 19 лет. Доходы физического лица представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6. Доходы физического лица

Вид доходов Дата выплаты дохода	Доходы, руб.			
	январь	февраль	март	апрель
	03.02.14	28.02.14	28.03.14	25.04.14
Начислено за отработанное время	5700	6000	4650	6200
Премия за месяц	855	900	350	930
Пособие по временной нетрудоспособности	-	-	300	-
Подарок в денежном выражении к юбилею предприятия	-	200	-	-

1. Определить сумму обязательного страхового взноса в ЕГФСС, подоходного налога и сумму вознаграждения, подлежащего к выплате на руки работнику, за каждый из месяцев расчетного периода.

2. Заполнить Приложение № 6 за январь, февраль. При его заполнении необходимо учесть особенность: в отчете указываются суммы подоходного налога по доходам, начисленным и выплаченным за отчетный период (в случае если доход был начислен, но не выплачен в отчетном периоде, он и соответствующий ему подоходный налог подлежит отражению в отчете того периода, в котором будет произведена выплата дохода работникам и перечислен в бюджет соответствующий ему налог).

3. Рассчитать сумму единого социального налога за каждый из месяцев расчетного периода. Заполнить Приложение № 7 за март. При заполнении данного Приложения следует учесть, что пособие по временной нетрудоспособности засчитывается в счет уплаты соответствующей части ЕСН, в пределах начисленного в данный фонд налога. Коды выплат доходов и пособий для заполнения данного отчета указаны в Приложении № 3.

Вариант 6,15,24

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 1.

Сотрудник предприятия, работающий в должности менеджера по продажам, использует личный автомобиль для служебных поездок. По согласованию с руководством предприятия, ему выплачивается компенсация за использование личного автомобиля. Доходы физического лица представлены в таблице 1.7.

Таблица 1.7. Доходы физического лица

Вид доходов Дата выплаты дохода	Доходы, руб.				
	август 29.08.14	сентябрь 26.09.14	октябрь 31.10.14	ноябрь 28.11.14	декабрь 29.12.14
Начислено за отработанное время	2600	2000	1500	2500	2700
Премия за месяц	200	150	100	180	200
Пособие по временной нетрудоспособности	-	-	300	-	-
Компенсация за использование в служебных целях личного автомобиля, работающего на дизельном топливе	1605	1000	1790	1540	1900

1. Определить сумму обязательного страхового взноса в ЕГФСС, подоходного налога и сумму вознаграждения, подлежащего к выплате на руки работнику, за каждый из месяцев расчетного периода.

2. Заполнить Приложение № 6 за декабрь. При его заполнении необходимо учесть особенность: в отчете указываются суммы подоходного налога по доходам, начисленным и выплаченным за отчетный период (в случае если доход был начислен, но не выплачен в отчетном периоде, он и соответствующий ему подоходный налог подлежит отражению в отчете того периода, в котором будет произведена выплата дохода работникам и перечислен в бюджет соответствующий ему налог).

3. Рассчитать сумму единого социального налога за каждый из месяцев расчетного периода. Заполнить Приложение № 7 за октябрь. При заполнении данного Приложения следует учесть, что пособие по временной нетрудоспособности засчитывается в счет уплаты соответствующей части ЕСН, в пределах начисленного в данный фонд налога. Коды выплат доходов и пособий для заполнения данного отчета указаны в Приложении № 3.

Вариант 7,16,25

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 1.

Работник предприятия является молодым специалистом, проработавшим экономистом на предприятии 2 года после окончания высшего учебного заведения. По письменному заявлению 2 сентября ему была выдана беспроцентная ссуда в размере 4200 руб. с погашением в течение 3-х месяцев (в октябре, ноябре и декабре). Доходы физического лица представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8. Доходы физического лица

Вид доходов	Доходы, руб.
-------------	--------------

Дата выплаты дохода	октябрь	ноябрь	декабрь
	31.10.14	26.11.14	30.12.14
Начислено за отработанное время	7650	7500	7700
Премия за месяц	500	450	550
Материальная помощь	2000	-	-

2. Определить размер материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами.

3. Определить сумму обязательного страхового взноса в ЕГФСС, подоходного налога и сумму вознаграждения, подлежащего к выплате на руки работнику, за каждый из месяцев расчетного периода. Годовая ставка рефинансирования 3,5%.

4. Заполнить Приложение № 6 за октябрь. При его заполнении необходимо учесть особенность: в отчете указываются суммы подоходного налога по доходам, начисленным и выплаченным за отчетный период (в случае если доход был начислен, но не выплачен в отчетном периоде, он и соответствующий ему подоходный налог подлежит отражению в отчете того периода, в котором будет произведена выплата дохода работникам и перечислен в бюджет соответствующий ему налог).

5. Рассчитать сумму единого социального налога за каждый из месяцев расчетного периода. Заполнить Приложение № 7 за октябрь. Коды выплат доходов и пособий для заполнения данного отчета указаны в Приложении № 3.

Вариант 8,17,26

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 1.

Работник основного производства имеет на иждивении двух детей в возрасте 7 и 10 лет. В сентябре по направлению врача, младшему ребенку провели необходимое медицинское обследование. Стоимость расходов на медицинское обследование, согласно предоставленным подтверждающим документам, составило 3500 рублей. Документы предоставлены в бухгалтерию предприятия для предоставления социального налогового вычета. Доходы физического лица представлены в таблице 1.9.

Таблица 1.9. Доходы физического лица

Вид доходов Дата выплаты дохода	Доходы, руб.				
	август 28.08.14	сентябрь 30.09.14	октябрь 29.10.14	ноябрь 27.11.14	декабрь 26.12.14
Начислено за отработанное время	4500	5000	4950	5000	5000
Премия за месяц	450	500	495	500	500
Пособие по временной нетрудоспособности	245	-	-	-	-
Материальная помощь	-	-	-	-	1500

1. Определить сумму обязательного страхового взноса в ЕГФСС, подоходного налога и сумму вознаграждения, подлежащего к выплате на руки работнику, за каждый из месяцев расчетного периода.

2. Заполнить Приложение № 6 за август. При его заполнении необходимо учесть особенность: в отчете указываются суммы подоходного налога по доходам, начисленным и выплаченным за отчетный период (в случае если доход был начислен, но не выплачен в отчетном периоде, он и соответствующий ему подоходный налог подлежит отражению в отчете того периода, в котором будет произведена выплата дохода работникам и перечислен в бюджет соответствующий ему налог).

3. Рассчитать сумму единого социального налога за каждый из месяцев расчетного периода. Заполнить Приложение № 7 за декабрь. При заполнении данного Приложения следует учесть, что пособие по временной нетрудоспособности засчитывается в счет уплаты соответствующей части ЕСН, в пределах начисленного в данный фонд налога. Коды выплат доходов и пособий для заполнения данного отчета указаны в Приложении № 3.

Вариант 9,18,27

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 1.

Работнику вспомогательного производства по медицинским показаниям в феврале была проведена операция. Стоимость оперативного вмешательства, согласно предоставленным подтверждающим документам, составила 35 500 рублей. Документы предоставлены в бухгалтерию предприятия для предоставления социального налогового вычета. Доходы физического лица представлены в таблице 2.0.

Таблица 2.0. Доходы физического лица

Вид доходов Дата выплаты дохода	Доходы, руб.				
	январь 28.01.14	февраль 28.02.14	март 24.03.14	апрель 30.04.14	май 30.05.14
Начислено за отработанное время	7500	6540	7450	7600	7580
Премия за месяц	750	654	745	760	758
Пособие по временной нетрудоспособности	-	746	-	-	-
Материальная помощь	-	-	3000	-	-

1. Определить сумму обязательного страхового взноса в ЕГФСС, подоходного налога и сумму вознаграждения, подлежащего к выплате на руки работнику, за каждый из месяцев расчетного периода.

2. Заполнить Приложение № 6 за январь. При его заполнении необходимо учесть особенность: в отчете указываются суммы подоходного налога по доходам, начисленным и выплаченным за отчетный период (в случае если доход был начислен, но не выплачен в отчетном периоде, он и соответствующий ему подоходный налог подлежит отражению в отчете того периода, в котором будет произведена выплата дохода работникам и перечислен в бюджет соответствующий ему налог).

3. Рассчитать сумму единого социального налога за каждый из месяцев расчетного периода. Заполнить Приложение № 7 за март. При заполнении данного Приложения следует учесть, что пособие по временной нетрудоспособности засчитывается в счет уплаты соответствующей части ЕСН, в пределах начисленного в данный фонд налога. Коды выплат доходов и пособий для заполнения данного отчета указаны в Приложении № 3.

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ №2

А) Исходные данные для выполнения контрольного задания № 2:

При решении данного задания следует учесть, что налог с владельцев транспортных средств рассчитывается и уплачивается 25 апреля, дата прохождения техосмотра назначена на 20 мая. Для вариантов 2, 3, 5, 6, 7, 9, 10, 12, 13, 14, 16, 17, 19, 20,21,22,23,25,26 заполняется две формы расчета по налогу с владельцев транспортных средств в Приложении № 8:

1. *основной – в котором расчет налогооблагаемой базы по налогу с владельцев транспортных средств производится исходя из данных по транспортным средствам, числящимся на балансе организации по состоянию на первое число месяца, предшествующего тому, в котором производится уплата налога на 25 апреля;*
2. *уточненный – на дату корректировки налога в случае реализации автомобиля, приобретения или снятия с консервации раньше назначенного срока, при этом, на расчете необходимо указать «Уточненный!».*

Размер РУ для расчета налога с владельцев транспортных средств см. в Приложении № 4, коэффициент инфляции принять равному – 1,6087.

Б) Условие контрольного задания №2 по вариантам:

Вариант 1,8,15,27

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 2.

По состоянию на 01.01.2014 г. на балансе организации числятся следующие транспортные средства:

- грузовые автомобили ЗИЛ грузоподъемностью 2,5 тонны – 2 единицы;
- микроавтобус Mercedes с количеством посадочных мест 12;
- прицеп ГKB 819 грузоподъемностью 5 тонн;
- легковой автомобиль Audi с объемом двигателя 2100 куб. см.

Рассчитать налог с владельцев транспортных средств за 2014 г. По итогам выполненного расчета налога заполнить Приложение № 8.

Вариант 2,9,16,26

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 2.

Рассчитать налог с владельцев транспортных средств организаций для грузового прицепа ТЦ-2 А грузоподъемностью 20 тонн, если он был приобретен и поставлен на учет 20 февраля 2014 г., реализован и снят с учета 15 октября 2014 г. Расчеты произвести в Приложении № 8.

Вариант 3,10,17,25

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 2.

По состоянию на 01.01.2014 г. на балансе организации числятся следующие транспортные средства:

- бульдозер ДТ 75 на пневмоходу с объемом двигателя 7500 куб. см;
- грузовой автомобиль ЗИЛ грузоподъемностью от 5 тонн;
- легковой автомобиль Volvo с объемом двигателя 3100 куб. см.

19 сентября был приобретен легковой автомобиль Skoda с объемом двигателя 2700 куб.см.

Рассчитать налог с владельцев транспортных средств за 2014 год. По итогам выполненного расчета налога заполнить Приложение № 8.

Вариант 4,11,18,24

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 2.

Организация поставила на консервацию сроком на 3 года (с апреля 2014 по апрель 2017 года) следующие транспортные средства:

- экскаватор ЭО 3323 с объемом двигателя 4900 куб.см.;
- грузовой автомобиль Камаз грузоподъемностью 10 тонн.

Рассчитать налог с владельцев транспортных средств за период с 2014 по 2017 гг. включительно. По итогам выполненного расчета налога заполнить Приложение № 8 за 2014 год.

Вариант 5,12,19,23

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 2.

По состоянию на 01.01.2014 г. на балансе организации числятся следующие транспортные средства:

- Кран КС 4361 на пневмоходу объемом двигателя 6300 куб. см;
- грузовой автомобиль КРАЗ грузоподъемностью 16 тонн;
- легковой автомобиль ВАЗ с объемом двигателя 1200 куб. см.

С 1 марта 2014 г. организация поставила на консервацию грузовой автомобиль КРАЗ сроком на 1 год (до 1 марта 2015 г.). В связи с производственной необходимостью, 1 ноября 2014 г. автомобиль был снят с консервации.

Рассчитать налог с владельцев транспортных средств за 2014 год. По итогам выполненного расчета налога заполнить Приложение №8.

Вариант 6,13,20,22

По состоянию на 01.01.2014 г. на балансе организации числятся следующие транспортные средства:

- грузовой автомобиль ЗИЛ грузоподъемностью 7 тонн;
- автобус Mercedes с количеством посадочных мест 19;
- трактор Т16 с объемом двигателя 2100 куб. см;
- легковой прицеп;
- легковой автомобиль Mercedes с объемом двигателя 2800 куб. см. – 2 единицы.

Рассчитать налог с владельцев транспортных средств за 2014 год. По итогам выполненного расчета налога заполнить Приложение №8.

Вариант 7,14,21

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 2.

С 1 января на учете у организации числятся следующие транспортные средства:

- автобус КАВз с количеством посадочных мест 21;
- легковой автомобиль Волга с объемом двигателя 3300 куб.см.;
- грузовой автомобиль Mercedes грузоподъемностью от 1,6 тонн;

5 августа 2014 г. был реализован легковой автомобиль Волга.

Рассчитать налог с владельцев транспортных средств за 2014 год. По итогам выполненного расчета налога заполнить Приложение №8.

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ №3

А) Исходные данные для выполнения контрольного задания № 3:

При выполнении данного контрольного задания код категории земельного участка для заполнения формы налоговой отчетности следует принять 411, также необходимо учесть, что земельный налог распределяется между республиканским и местным бюджетами в следующем соотношении: республиканский бюджет -30%; местный бюджет – 70%.

Ставки и РУ МЗП для исчисления земельного налога указаны в Приложении № 2 к контрольной работе.

Земельный налог исчисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления в установленном законодательством порядке земельных участков. В случаях перехода в течение года права пользования земельными участками от одного плательщика к другому, земельный налог исчисляется и предъявляется к уплате первоначальному землепользователю с 1 января этого года до месяца, в котором он утратил право на этот земельный участок (включая этот месяц), а

новому - начиная с месяца, следующего за месяцем возникновения права на земельный участок

Не подлежат налогообложению земли, находящиеся под строительством, реконструируемыми объектами, в пределах нормативных сроков строительства (реконструкции), предусмотренных проектно-сметной документацией.

Б) Условие контрольного задания № 3 по вариантам:

Вариант 1,6,11,16,21

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 3.

На балансе организации с 01.01.2014 г. числится земельный участок несельскохозяйственного назначения находящийся в черте города, общей площадью 4500 м². В августе был предоставлен в долгосрочное пользование аналогичный земельный участок общей площадью 1250 м².

Рассчитать земельный налог за 3-й квартал 2014г. По итогам выполненного расчета налога на землю заполнить Приложение №. 9.

Вариант 2,7,12,17,22

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 3.

На балансе организации с 01.01.2014 г. числится земельный участок несельскохозяйственного назначения находящийся в сельском населенном пункте, общей площадью 6450 м². В феврале, согласно решения администрации населенного пункта, произведено изъятие земельного участка в размере 1000 м².

Рассчитать земельный налог за 1-й квартал 2014г. По итогам выполненного расчета налога на землю заполнить Приложение №. 9.

Вариант 3,8,13,18,23

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 3.

На балансе организации с 01.01.2014 г. числится земельный участок несельскохозяйственного назначения находящийся в черте города, общей площадью 2600 м², имеется аналогичный земельный участок, взятый в аренду, общей площадью 2000 м². Сумма арендной платы согласно договора аренды в месяц составляет 750 руб.

Рассчитать земельный налог и сумму арендной платы за 2-й квартал 2014г. По итогам выполненного расчета налога на землю заполнить Приложение №. 9.

Вариант 4,9,14,19,24,26

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 3.

С 20 января 2014 г. организация получила в долгосрочное пользование земельный участок несельскохозяйственного назначения находящийся в черте города, общей площадью 3620 м². 15 февраля 2014 г. организации был предоставлен дополнительно аналогичный участок в черте города в размере 4800 м².

Рассчитать земельный налог за 1-й квартал 2014 г. По итогам выполненного расчета налога на землю заполнить Приложение №. 9.

Вариант 5,10,15,20,25,27

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 3.

На балансе организации с 01.01.2014 г. числится земельный участок несельскохозяйственного назначения находящийся в сельском населенном пункте, общей площадью 15300 м². 5 марта 2014 г. государственными органами выдано разрешение на строительство коттеджей согласно проектно-сметной документации на ранее предоставленном участке площадью 4600 м²

Рассчитать земельный налог за 2-й квартал 2014 г. По итогам выполненного расчета налога на землю заполнить Приложение № 9.

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ №4

А) Исходные данные для выполнения контрольного задания № 4:

Налоговым периодом для выполнения задания является январь 2014 г.

При заполнении налоговых форм по расчету налога на доходы коды видов деятельности указывать не нужно, достаточно вписать название дохода согласно условию задания.

Ставки налога на доходы по видам деятельности для выполнения задания приведены в Приложении № 5.

Б) Условие контрольного задания № 4 по вариантам:

Вариант 1,18,19

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 4.

Мебельная фабрика изготавливает элитную мягкую мебель. Доходы предприятия согласно данным бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружена продукция на сумму 136 000 руб.;
- реализованы товары на сумму 2700 руб., стоимость их приобретения 2700 руб.;
- реализовано основное средство - автомобиль Mercedes за 27 500 руб.

Первоначальная стоимость автомобиля 78 000 руб., амортизация автомобиля составила 78 000 руб.

Требуется: рассчитать налог на доходы предприятия. Расчеты осуществить в приложениях № 10,11,12,13,14 к контрольной работе.

Вариант 2,17,20

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 4.

Предприятие оказывает услуги по ремонту машин и оборудования. Доходы предприятия согласно данным бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- оказаны услуги по ремонту машин и оборудования на сумму 14 400 руб.;
- по распоряжению руководства предприятия списана просроченная кредиторская задолженность (по истечении 3-х лет) в размере 1640 руб.;
- сдается в аренду производственное оборудование, сроком на 2 года. Стоимость аренды оборудования в месяц составляет 850 руб. (сдача в аренду не является основным видом деятельности);

Требуется: рассчитать налог на доходы предприятия. Расчеты осуществить в приложениях № 10,12,13,14 к контрольной работе.

Вариант 3,16,21

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 4.

Организация занимается производством металлических конструкций и изделий. Доходы предприятия согласно данным бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 45 780 руб.;
- безвозмездно получен объект основных средств - станок для резки металла, рыночная стоимость которого на дату принятия к учету составила 12 676 руб., норма амортизации установлена в размере 1,67% в месяц;
- за нарушение условий договора выплачена контрагентом неустойка в размере 640 руб.

Требуется: рассчитать налог на доходы предприятия. Расчеты осуществить в приложениях № 10,12,13,14 к контрольной работе.

Вариант 4,15,22

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 4.

Стекольный завод занимается производством стекла и стеклотары. Доходы предприятия согласно данным бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 39 800 руб.;
- реализовано основное средство - автопогрузчик за 48 350 руб. Первоначальная стоимость 95 000 руб., остаточная стоимость 26 400 руб.;
- поступили на счет организации проценты по депонентскому договору в размере 5 485 руб.

Требуется: рассчитать налог на доходы предприятия. Расчеты осуществить в приложениях № 10,12,13,14 к контрольной работе.

Вариант 5,14,23

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 4.

Строительная организация оказывает строительно-монтажные услуги физическим и юридическим лицам, а также реализует строительные материалы. Доходы предприятия согласно данным бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- оказаны услуги по ремонту помещений на сумму 114 000 руб.;
- сдается в аренду помещение под склад, сроком на 5 лет. Стоимость аренды помещения в месяц составляет 3500 руб. (сдача в аренду не является основным видом деятельности);
- реализованы товары на сумму 16 000 руб., стоимость их приобретения 11 670 руб.;
- оказаны транспортные услуги по перевозке груза на сумму 6050 руб.

Требуется: рассчитать налог на доходы предприятия. Расчеты осуществить в приложениях № 10,11,12,13,14 к контрольной работе.

Вариант 6,13,24

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 4.

Трикотажная фабрика выпускает мужские и женские текстильные изделия. Доходы предприятия согласно данным бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 86 400 руб.;
- реализованы товары на сумму 25 000 руб., стоимость их приобретения 18 345 руб.;
- за нарушение условий договора перечислен контрагентом на счет предприятия штраф в размере 1500 руб.

Требуется: рассчитать налог на доходы предприятия. Расчеты осуществить в приложениях № 10,11,12,13,14 к контрольной работе.

Вариант 7,12,25

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 4.

Предприятие изготавливает строительные материалы. Доходы предприятия согласно данным бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 59 480 руб.;
- реализованы материалы на сумму 2500 руб.;
- реализовано основное средство – пенобетонная установка за 6 000 руб. Первоначальная стоимость установки 18 050 руб., амортизация составила 15 640 руб.

Требуется: рассчитать налог на доходы предприятия. Расчеты осуществить в приложениях № 10,12,13,14 к контрольной работе.

Вариант 8,11,26

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 4.

Предприятие занимается реализацией оргтехники, а также оказывает услуги по установке и поддержке программного обеспечения. Доходы предприятия согласно данным бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- реализованы товары на сумму 4 850 руб., стоимость их приобретения 3600 руб.;
- оказаны услуги по установке программного обеспечения на сумму 6 788 руб.;
- сдается в аренду помещение под офис сроком на 6 месяцев. Стоимость аренды помещения в месяц составляет 1500 руб. (сдача в аренду не является основным видом деятельности).

Требуется: рассчитать налог на доходы предприятия. Расчеты осуществить в приложениях № 10,11,12,13,14 к контрольной работе.

Вариант 9,11,27

См. исходные данные для выполнения контрольного задания № 4.

Обувная фабрика выпускает большой ассортимент женской, мужской и детской обуви. Доходы предприятия согласно данным бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- реализовано продукции на сумму 248 000 рублей;
- в связи с потерей связи с контрагентом по распоряжению руководства предприятия, списана просроченная кредиторская задолженность (срок задолженности 3 года) в размере 10 000 руб.
- реализован грузовой автомобиль за 16 450 руб. Первоначальная стоимость автомобиля 55 750 руб., износ 48 955 руб.

Требуется: рассчитать налог на доходы предприятия. Расчеты осуществить в приложениях № 10,11,12,13,14 к контрольной работе.

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ №5

ТЕСТЫ

Вариант – 5,20,21

1. Налоговая база – это:

- a) сумма, вносимая налогоплательщиком в государственную казну по одному налогу;
- b) условная единица принятого масштаба налогообложения;
- c) размер налога на единицу налогообложения;
- d) стоимостное, физическое или иное выражение объекта налогообложения.

2. Какие виды налогов взимаются в ПМР:

- a) республиканские налоги;
- b) государственные налоги;
- c) местные налоги;
- d) федеральные налоги.

3. Политика максимальных налогов проводится:

- a) при кризисах;
- b) при значительной социальной защите;
- c) для способствования развития предпринимательства.

4. Сидоров В.С. получил вознаграждение за издание научной статьи. Расходы, произведенные Сидоровым, не были подтверждены документально. Какие вычеты полагаются Сидорову, и в каком размере:

- a) профессиональные, в размере 50% от общей суммы полученного дохода;
- b) социальные, в размере 20% от общей суммы полученного дохода;
- c) стандартные, в размере 25% от общей суммы полученного дохода;
- d) профессиональные, в размере 25% от общей суммы полученного дохода;
- e) вычеты не полагаются, т.к. документально не подтверждены затраты.

5. К лицам, имеющим постоянное место жительства в ПМР, относятся лица, проживающие в данной области не менее:

- a) 183 календарных дней;
- b) 186 календарных дней;
- c) 168 календарных дней;
- d) 180 календарных дней;

6. Ставка обязательного страхового взноса в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного обеспечения для юридических лиц и частных нотариусов, производящих выплаты работникам и иным физическим лицам, установлена в размере:

- a) 3% от налогооблагаемой базы;
- b) 4% от налогооблагаемой базы;
- c) 5% от налогооблагаемой базы;
- d) 7% от налогооблагаемой базы.

7. Освобождаются ли пенсионеры от уплаты налога на имущество физических лиц:

- a) освобождаются;
- b) не освобождаются;
- c) освобождаются только те пенсионеры, которые вышли на пенсию по возрасту.

8. За счет чего образуется дорожный фонд:

- a) налога с владельцев транспортных средств;
- b) отчислений от налога на доходы организаций;
- c) сбора за проезд по автомобильным дорогам ПМР транспортных средств, не зарегистрированных в ПМР.
- d) верны ответы а и б.

9. Юридическим лицам земельные участки могут предоставляться на праве:

- a) долгосрочного пользования;
- b) аренды;
- c) пожизненного пользования;
- d) краткосрочного пользования;

10. Представление расчетов и уплата экологических платежей производится юридическими лицами:

- a) ежемесячно;
- b) ежеквартально.

11. Не подлежат обложению налогом на доходы:

- a) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, для организаций, в выручке которых реализация сельскохозяйственной продукции собственного производства, составляет не менее 80 процентов от общей суммы дохода;
- b) доходы от реализации технических средств профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов;
- c) доходы не государственных музеев, библиотек, филармонических коллективов, театров.

Вариант 4,19,22

1. К республиканским налогам не относятся:

- a) налог на добавленную стоимость;
- b) земельный налог;
- c) налог на имущество физических лиц;
- d) таможенная пошлина;
- e) налог на рекламу.

2. Налогоплательщик обязан вести бухгалтерский учет и составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и налоговые расчеты, обеспечивая их сохранность в течении:

- a) двух лет;
- b) одного года, в отдельных случаях более трех лет, если это предусмотрено действующим законодательством;
- c) всего срока существования предприятия;
- d) пяти лет, а в отдельных случаях более пяти лет, если это предусмотрено действующим законодательством.

3. Физические лица, получающие доход от продажи транспортных средств имеют право на получение:

- a) социальных вычетов;
- b) стандартных налоговых вычетов;
- c) профессиональных налоговых вычетов;
- d) имущественных налоговых вычетов.

4. Доход в виде стоимости призов, полученных на конкурсах и соревнованиях, не подлежит налогообложению подоходным налогом, если его размер не превышает:

- a) 600 РУ МЗП в год;
- b) 800 РУ МЗП в год;
- c) 700 РУ МЗП в год;
- d) 900 РУ МЗП в год.

5. Налог имущество физических лиц по объектам транспортных средств исчисляется по признаваемым объектам налогообложения, ежегодно исходя из налогооблагаемой базы, определяемой в зависимости:

- a) от стоимости транспортного средства;
- b) от мощности транспортных средств (лошадиные силы или киловатты);
- c) от года выпуска транспортного средства.

6. Граждане ПМР могут иметь земельные участки на праве:

- a) пожизненного наследуемого владения;
- b) аренды;
- c) среднесрочного пользования.

7. Дорожный фонд состоит из сборов:

- a) за пользование дорогами ПМР транспортными средствами не зарегистрированными в ПМР;
- b) сбора за проезд по автомобильным дорогам ПМР транспортных средств общей массой более 15 тонн;
- c) за пользование дорогами транспортными средствами, находящимся в собственности Центральным Банком.

8. Льготы при оплате земельного налога предоставляются:

- a) организациям получившие для сельскохозяйственного пользования нарушенные земли на первые 10 лет пользования;
- b) иностранным гражданам являющимся арендатором молодых виноградных насаждений;
- c) организациям на земельном участке которых размещены физкультурно-оздоровительные и спортивные сооружения.

9. Представление расчетов и уплата экологических платежей производится юридическими лицами, деятельность которых не приводит к загрязнению окружающей среды и не связана с использованием природных ресурсов:

- a) один раз в год до 1 июля по итогам предыдущего года;
- b) два раза в год;
- c) один раз в год до 1 февраля по итогам предыдущего года;
- d) один раз в год до 15 апреля по итогам предыдущего года;
- e) один раз в год до 1 марта по итогам предыдущего года.

10. При реализации приобретенных товаров (организациями розничной и оптовой торговли, заготовительными и другими организациями) налогооблагаемый доход определяется в виде:

- a) разницы между выручкой и затратами;
- b) разницы между выручкой от реализации товаров и стоимостью их приобретения с учетом уплаченных таможенных платежей и транспортных расходов по доставке до места назначения;
- c) суммы выручки от реализации товаров и стоимости их приобретения с учетом уплаченных таможенных платежей и транспортных расходов по доставке до места назначения;
- d) выручки от реализации товаров, услуг.

11. Кто является плательщиком таможенных платежей:

- a) декларант;
- b) юридическое лицо;
- c) физическое лицо;
- d) государство.

Вариант – 3,18,23

1. Какие существуют методы формирования налоговой базы:

- a) кассовый;
- b) кадастровый;
- c) декларационный;
- d) накопительный.

2. Система местных налогов не включает:

- a) налог на имущество физических лиц;
- b) налог на прибыль предприятий, учреждений, организаций;
- c) разовый сбор за право торговли;
- d) налог на имущество юридических лиц;
- e) налог на содержание жилищного фонда;
- f) налог на игорную деятельность.

3. Имеет ли налогоплательщик право знакомиться с актами проверок, проведенных налоговыми органами, получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также требований об уплате налога:

- a) имеет право;
- b) не имеет права.

4. У Петровой Ю.В. в собственности в течение 2 лет находится легковой автомобиль. При продаже Петрова получит доход в размере 100 000 руб. В каком размере будет предоставлен имущественный налоговый вычет:

- a) 90 000 руб.;
- b) 10 000 руб.;
- c) 100 000 руб.;
- d) 15 000 руб.;
- e) 50 000 руб.

5. Разница между суммой стандартных налоговых вычетов, полагающихся физическому лицу в отчётном месяце, и суммой доходов физического лица, полученных в этом же месяце, на следующий месяц:

- a) не переносится;
- b) переносится.

6. В каком размере устанавливается налог на имущество физических лиц по объектам недвижимого имущества, используемого для торговли, производства товаров или оказания услуг:

- a) 0,3 РУ МЗП за 1 квадратный метр общей площади;
- b) 0,5 РУ МЗП за 1 квадратный метр общей площади;
- c) 0,8 РУ МЗП за 1 квадратный метр общей площади;
- d) 0,7 РУ МЗП за 1 квадратный метр общей площади.

7. Аренда земельных участков допускается на срок:

- a) до 50 лет;
- b) до 80 лет;

- c) пожизненно;
- d) до 25 лет.

8. Налоговая база по налогу с владельцев транспортных средств определяется:

- a) техническими характеристиками транспортных средств;
- b) покупной стоимостью автотранспортного средства;
- c) в зависимости от пробега.

9. Земельный налог организациями сельскохозяйственного назначения вносится:

- a) до 1 сентября;
- b) до 10 августа;
- c) до 15 августа.

10. От платежей за пользование водными ресурсами освобождаются:

- a) сельскохозяйственные производители за использование воды на цели орошения;
- b) субъекты малого предпринимательства, не занимающиеся производственной деятельностью;
- c) юридические лица, деятельность которых не приводит к загрязнению окружающей среды.

11. При реализации, обмене основных средств, незавершенных капитальных вложений, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости облагаемым доходом является:

- a) в размере суммы начисленной амортизации;
- b) разница между выручкой от реализации и стоимостью их приобретения с учетом уплаченных таможенных платежей и транспортных расходов по доставке до места назначения;
- c) разница между ценами их реализации и остаточной стоимостью;
- d) разница между ценой реализации и ценой их приобретения.

Вариант – 2,17,24

1. Под налоговым периодом понимается:

- a) срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства;
- b) период, в течение которого налогоплательщик освобождается от уплаты налогов;
- c) период проверки налоговыми органами деклараций.

2. Сбор за распространение наружной рекламы оплачивают рекламораспространители из расчета:

- a) не более 0,25 РУ МЗП за 1 кв. м. в месяц;
- b) не менее 0,25 РУ МЗП за 1 кв. м. в месяц;
- c) не более 0,5 РУ МЗП за 1 кв. м. в 6 месяцев;
- d) не более 0,1 РУ МЗП за 1 кв. м. в 1 год.

3. Работник предприятия воспитывает пятилетнюю дочь и девятилетнего сына. В каком размере ему положен вычет на детей при уплате подоходного налога:

- a) в размере 300 РУ МЗП;
- b) в размере 150 РУ МЗП;
- c) в размере 100 РУ МЗП;
- d) в размере 70 РУ МЗП.

4. Проживание физического лица в Приднестровской Молдавской Республике не считается прерванным в случае:

- a) командирования лица на работу за пределы Приднестровской Молдавской Республики;
- b) изменения места жительства (места пребывания) лица в пределах территории Приднестровской Молдавской Республики в течение не более 2 (двух) месяцев с момента выписки;
- c) выезда лица за пределы Приднестровской Молдавской Республики для краткосрочного (менее 6 (шести) месяцев) лечения или обучения;
- d) все ответы верны.

5. В какой срок налоговыми органами направляются извещения–квитанции об уплате налога на имущество физических лиц налогоплательщику:

- a) до 1 августа;
- b) до 1 января;
- c) до 1 июля;
- d) до 15 сентября.

6. Иностранцы граждане, могут выступать участниками земельных отношений только в случаях:

- a) купли - продажи земли;
- b) аренды земельных участков;
- c) краткосрочного пользования;
- d) долгосрочного пользования.

7. От уплаты налог с владельцев транспортных средств освобождаются:

- a) владельцы транспортных средств, не зарегистрированных на территории Приднестровской Молдавской Республики;
- b) владельцы транспорта находящегося на консервации не менее 1 года;
- c) организации, на балансе которых находятся грузовые машины.

8. Уплаченные суммы земельного налога включает:

- a) в себестоимость продукции;
- b) в амортизационный фонд;
- c) в расходы будущих периодов.

9. Оплата за загрязнение окружающей среды за сверхлимитное воздействие определяется:

- a) умножением лимитных ставок на пятикратный повышающий коэффициент;
- b) умножением базовых ставок на индекс инфляции;
- c) умножением лимитных ставок на пятидесятикратный повышающий коэффициент.

10. При осуществлении денежно кредитными организациями деятельности, объектом налогообложения признается:

- a) разница между остаточной и первоначальной стоимостью ценных бумаг;
- b) доход от кредитной деятельности;
- c) разница между ценой приобретения и реализации продаваемых акций.

11. Верное ли высказывание «Акцизный сбор по товарам и продукции, импортируемым на территорию ПМР, а также приобретенным для производства неподакцизной продукции, включается в цену приобретения товаров (продукции, производственных запасов)»:

- a) да;
- b) нет.

Вариант – 1,16,25

1. Предоставление отсрочки налоговых платежей в виде налогового кредита предусматривается на срок:

- a) от 1 месяца до 6 месяцев;
- b) от 3 месяца до 1 года;
- c) от 6 месяцев до 1 года;
- d) от 1 месяцев во 3 лет.

2. Целевой сбор села с граждан на благоустройство территории села взимается в размере:

- a) не превышающем 25 РУ МЗП в год с 1 домовладения (квартиры);
- b) не превышающем 10 РУ МЗП в год с 1 домовладения (квартиры);
- c) не превышающем 10 РУ МЗП в год с 1 кв. м. домовладения (квартиры);
- d) не превышающем 0,15 РУ МЗП в месяц с 1 домовладения (квартиры).

3. Стандартный вычет в размере двух прожиточных минимумов при уплате подоходного налога физическими лицами предоставляется:

- a) участникам ликвидации последствий аварии на ЧАЭС;
- b) инвалидам 1 и 2 группы;
- c) молодым специалистам;
- d) лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор ПМР»;
- e) одному из родителей, когда другой лишен родительских прав;
- f) героям Советского Союза.

4. Налоговая декларация должна предоставляться физическими лицами территориальным налоговым инспекциям не позднее:

- a) 15 января, следующего за отчетным;
- b) 1 апреля, следующего за отчетным;
- c) 1 июля, следующего за отчетным;
- d) 15 апреля, следующего за отчетным.

5. Объектом налогообложения подоходным налогом признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме:

- a) физическими лицами, не имеющими постоянного места жительства в Приднестровской Молдавской Республике - от источников за пределами Приднестровской Молдавской Республики;
- b) физическими лицами, имеющими постоянное место жительства в Приднестровской Молдавской Республике - от источников за ее пределами;
- c) физическими лицами, не имеющими постоянного места жительства в Приднестровской Молдавской Республике - от источников в Приднестровской Молдавской Республике;
- d) все ответы верны.

6. Налог на имущество физических лиц является

- a) федеральным налогом;
- b) местным налогом;
- c) региональным налогом;
- d) общегосударственным налогом.

7. Кто является плательщиком единого социального налога:

- a) юридические лица, производящие выплаты работникам и иным физическим лицам;
- b) юридические лица, которые не производят выплаты работникам и иным физическим лицам;
- c) частные нотариусы и адвокаты;
- d) частные нотариусы и адвокаты, производящие выплаты работникам и иным физическим лицам;
- e) физические лица.

8. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

- a) косвенный;
- b) прямой;
- c) местный;
- d) универсальный.

9. Перечисление платы за землю может отражаться корреспонденцией:

- a) Дт 713 «общие и административные расходы» Кт 534 «обязательства по расчетам с бюджетом»;
- b) Дт 534 «обязательства по расчетам с бюджетом» Кт 242 «текущие счета в национальной валюте»;
- c) Дт 812 «коммерческие расходы» Кт 534 «Обязательства по расчетам с бюджетом».

10. В случае отсутствия у плательщика, оформленного в установленном порядке разрешения на выброс, сброс загрязняющих веществ, размещение отходов, талонов токсичности вся масса загрязняющих веществ классифицируется как:

- a) сверхлимитная;
- b) нормативная;
- c) аварийная.

11. Из суммы налога на доходы, определенной по установленным в зависимости от вида деятельности ставкам, налогоплательщики производят отчисления в Дорожный фонд ПМР:

- a) в размере 10 процентов от начисленной суммы налога, уменьшенной на отчисления на выплату гарантированных государством пособий по материнству и на финансирование социальных выплат;
- b) в размере 2 процентов от начисленной суммы налога.

Вариант – 10,15,26

1. Зачисление налогов на специальные счета бюджетной классификации и использования средств на мероприятия природоохранного назначения и дорожного хозяйства выполняет:

- b) контрольная функция;
- c) фискальная функция;
- d) воспроизводственная функция;
- e) экономическая функция.

2. Сбор за приобретение недвижимого имущества в размере, не превышающем 10% от суммы договора купли - продажи уплачивают:

- a) покупатели недвижимого имущества;
- b) продавцы недвижимого имущества;
- c) лица, не являющиеся резидентами ПМР;
- d) лица, являющиеся резидентами ПМР.

3. Иванов А.В. является сотрудником подразделения особого риска, какой вычет будет предоставляться Иванову при уплате подоходного налога, если он работает штатным сотрудником предприятия:

- a) в размере одного прожиточного минимума;
- b) в размере двух прожиточных минимумов;
- c) в размере 150 РУ МЗП;
- d) вычет не предоставляется.

4. Сидоров П.П. получил приз в размере 10 000 \$ за участие в чемпионате мира по волейболу. Будет ли облагаться его доход подоходным налогом? Если да то, в каком размере:

- a) да, в размере 1500\$;
- b) да, в размере 1000\$;
- c) нет, не будет облагаться;
- d) да, в размере 500\$.

5. К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности относятся:

- a) оплата труда в натуральной форме;
- b) оплата по гражданско-правовому договору объектами недвижимости;
- c) оплата по гражданско-правовому договору наличными;

- d) полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе.

6. Налогооблагаемая база по налогу на имущество физических лиц по недвижимому имуществу определяется исходя:

- a) из общей площади недвижимого имущества;
- b) из количества людей, прописанных в данном имуществе;
- c) из расчета 1 кв. м.;
- d) нет верного ответа.

7. Единый социальный налог состоит из отчислений:

- a) на цели пенсионного страхования;
- b) на цели социального страхования работающих граждан;
- c) на улучшение оснащённости учреждений здравоохранения медицинским оборудованием;
- d) на выплаты пособий при рождении ребенка;
- e) выплаты пособий по временной нетрудоспособности;
- f) на цели страхования от безработицы.

8. Окончательный срок для проведения технического осмотра транспортных средств юридическими лицами:

- a) до 1 июля;
- b) до 31 июня;
- c) до 1 июня;
- d) до 31 июля.

9. Освобождается ли от уплаты земельного налога предприятие, получившее для сельскохозяйственных целей нарушенные (требующие рекультивации) земли, если со дня передачи данных земель прошло 8 лет?

- a) освобождается;
- b) не освобождается;
- c) освобождается, если плодородие земель было восстановлено;
- d) не освобождается, если требующиеся мероприятия не были произведены.

10. Для организаций, реализующих ценные бумаги (кроме акций) облагаемым доходом является:

- a) доходы от реализации ценных бумаг;
- b) разница между ценами их реализации и остаточной стоимостью;
- c) разница между продажной ценой и номинальной стоимостью ценной бумаги;
- d) доход, полученный от совершения операций с ценными бумагами.

11. Ставка налога на доходы понижается на 10 процентов по доходам, полученным по сделкам, совершаемым с организациями:

- a) РФ;
- b) республики Абхазии;
- c) республики Южной Осетии.

Вариант – 9,14,27

1. Разовый сбор за право торговли уплачивают:

- a) физические лица;
- b) индивидуальные предприниматели;
- c) юридические лица;
- d) юридические и физические лица.

2. Петрова А.Г. после окончания высшего учебного заведения 1,5 года проработала в банке кассиром. Какой налоговый вычет при исчислении подоходного налога будет предоставлен Петровой А.Г., как молодому специалисту:

- a) в размере 150 РУ МЗП;
- b) в размере 40 РУ МЗП;
- c) не предоставляется;
- d) в размере 70 РУ МЗП.

3. Имущественный налоговый вычет в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже объектов недвижимого имущества, предоставляется в случае:

- a) продажи объектов недвижимости находящихся в собственности налогоплательщика более 3 лет;
- b) продажи объектов недвижимости находящихся в собственности налогоплательщика менее 3 лет.

4. В состав фонда заработной платы включаются:

- a) заработная плата за выполненную работу;
- b) пособие по беременности и уходу за ребенком;
- c) премии за производственные результаты;
- d) выплаты стимулирующего характера.

5. От уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются:

- a) инвалиды войны;
- b) многодетные семьи;
- c) почетные доноры ПМР;
- d) участники ликвидации последствий аварии на Чернобыльской атомной электростанции.

6. Матвеев К.Р. является студентом ПГУ, получает стипендию в размере 200 руб. Считается ли стипендия его доходом, если да, то какие налоги будут уплачиваться:

- a) да, подоходный;
- b) да, подоходный, ЕСН;
- c) да, ЕСН;
- d) все ответы верны;
- e) нет правильного ответа.

7. Взимается ли налог с владельцев транспортных средств, если транспортное средство находится на консервации 2 года?

- a) да;

b) нет.

8. Фирма «АВДО» получила землю для сельскохозяйственных целей требующую рекультивацию. В течение 7 лет проводится оздоровление земли. В каком размере будет уплачиваться налог:

- a) 25 РУ МЗП;
- b) от налога освобожден;
- c) 0,36 РУ МЗП;
- d) 20 РУ МЗП.

9. Уплата налога на доходы производится:

- a) ежемесячно в течение 5 календарных дней со дня, установленного для предоставления отчета в налоговые органы;
- b) ежеквартально в течение 5 календарных дней со дня, установленного для предоставления отчета в налоговые органы;
- c) ежемесячно в течение 15 календарных дней со дня, установленного для предоставления отчета в налоговые органы;
- d) ежедневно.

10. Налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы уплачивают юридические лица в размере, не превышающем 0,25%, исчисленных:

- a) от доходов от продаж продукции, товаров;
- b) от доходов от выполненных работ;
- c) от доходов от инвестиционной деятельности;
- d) от доходов от предоставления за плату во временное пользование активов организации дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором;
- e) все перечисленные пункты верны.

11. Ставки акцизов установлены:

- a) в евро;
- b) в долларах США;
- c) в российских рублях;
- d) в рублях ПМР.

Вариант – 8,13

1. Лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплаты налогов за счет собственных средств, это:

- b) объект налогообложения;
- c) предмет налогообложения;
- d) субъект налогообложения.

2. С введением, какого налога упраздняются налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на пользователей автомобильных дорог:

- a) налог на добавленную стоимость;
- b) налог на прибыль;
- c) подоходный налог;

d) налог на доходы организаций.

3. Стандартный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику, работающему:

- a) по основному месту работы;
- b) по совместительству;
- c) по гражданско-правовому договору;
- d) одноразовой работе;

4. Размер предоставляемого налогового вычета «молодым семьям» на погашение процентов по ипотечным кредитам при исчислении подоходного налога не должен превышать:

- a) 34000 РУМЗП;
- b) 10000 РУМЗП;
- c) 600000 РУМЗП.

5. От уплаты обязательных страховых взносов освобождаются:

- a) инвалиды 1, 2 или 3 группы;
- b) участники ликвидации ЧАЭС;
- c) герои Советского Союза;
- d) члены многодетных семей;
- e) участники боевых действий ПМР.

6. Ставка ЕСН для юридических лиц осуществляющих выплаты в пользу работников впервые получившие профессиональное образование, принятых сверх численности работников списочного состава составляет:

- a) 12 %;
- b) 25%;
- c) 18%.

7. Уплата налога с владельцев транспортных средств производится:

- a) до перерегистрации в случае изменения владельцев транспортных средств;
- b) ежемесячно;
- c) ежегодно не позднее 31 июля;
- d) до даты регистрации вновь приобретённого транспортного средства;
- e) при постановке на постоянный учет транспортных средств.

8. Государственный театр драмы и комедии финансируется за счет средств бюджета. В каком размете будет уплачиваться налог:

- a) 250 РУ МЗП;
- b) налог не уплачивается;
- c) 0,36 РУ МЗП;
- d) 0,2 РУ МЗП.

9. Предоставление расчетов и уплата экологических платежей производится: бюджетными, общественными, благотворительными, религиозными организациями и учреждениями:

- a) ежеквартально;

- b) один раз в год до 1 февраля по итогам предыдущего года;
- c) один раз в год до 1 марта по итогам предыдущего года;
- d) два раза в год по итогам первого и второго полугодий.

10. Для обобщения информации, о расчетах с бюджетом по налогу на доходы, предназначен счет:

- a) 534 счет;
- b) 541 счет;
- c) 533 счет;
- d) 551 счет.

11. Налог на содержание жилищного фонда, является:

- a) региональным налогом;
- b) местным налогом;
- c) федеральным налогом.

Вариант – 7,12

1. Налоги и сборы в пользу государства не взимаются:

- a) государственной налоговой службой;
- b) государственным таможенным комитетом;
- c) министерством сельского хозяйства и природных ресурсов;
- d) министерством финансов.

2. Кто обладает определенными полномочиями налогового органа в случаях, предусмотренных законодательными актами ПМР?

- a) государственный таможенный комитет ПМР;
- b) единый государственный фонд социального страхования ПМР;
- c) служба государственного надзора ПМР.

3. Физические лица, получающие доход от сдачи личного имущества в аренду при исчислении подоходного налога имеют право на получение:

- a) социальных вычетов;
- b) стандартных налоговых вычетов;
- c) профессиональных налоговых вычетов;
- d) имущественных налоговых вычетов.

4. Неиспользованная сумма налогового имущественного вычета:

- a) переносится на будущие периоды;
- b) не переносится на будущие периоды.

5. Размер обязательного страхового взноса для частных нотариусов составляет:

- a) 30 РУ МЗП ежеквартально;
- b) 30 РУ МЗП ежемесячно;
- c) 20 РУ МЗП ежемесячно;
- d) 40 РУ МЗП ежемесячно.

6. Уплата налога на имущество физических лиц производится в срок:

- a) до 1 июля;
- b) до 25 октября;
- c) до 15 декабря;
- d) до 15 сентября.

7. Сумма налога в составе ЕСН зачисляемая в ЕГФСС подлежит уменьшению на сумму:

- a) выплат пособий по временной нетрудоспособности;
- b) вознаграждений по договорам трудового договору;
- c) сэкономленных процентах при получении заемных средств.

8. Налог с владельцев транспортных средств уплачивают организации:

- a) ежемесячно;
- b) ежегодно;
- c) ежеквартально;
- d) раз в пол года.

9. Платежи за нормативные и лимитные воздействия на окружающую природную среду и лимитированное пользование природными ресурсами включаются в состав:

- a) затрат на производство и реализацию работ (услуг) и продукции;
- b) затрат на проведение научно-исследовательских и опытно конструкторских работ;
- c) затрат на оплату обучения работников данных организаций.

10. Размер сбора за разовую торговлю не должен превышать:

- a) 2 РУ МЗП;
- b) 140 РУ МЗП;
- c) 70 РУ МЗП;
- d) 20 РУ МЗП.

11. Акциз – это:

- a) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций;
- b) косвенный налог, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателем;
- c) прямой налог, включаемый в цену товара;
- d) маркированный налог.

Вариант – 6,11

1. Таможенные пошлины входят в число:

- a) прямых налогов;
- b) косвенных налогов;
- c) косвенно индивидуальных налогов;
- d) личных прямых налогов.

2. Контроль за полнотой, своевременностью и правильностью взимания налогов в бюджет осуществляется:

- a) налоговыми органами;

- b) правоохранительными органами;
- c) судебными органами.

3. Социальные налоговые вычеты в сумме материальной помощи, выплаченной работодателем работнику на проведение операций по медицинским показаниям не должны превышать:

- a) 500 РУ МЗП;
- b) 1000 РУ МЗП;
- c) 5000 РУ МЗП;
- d) 1500 РУ МЗП.

4. Доходы, полученные в порядке дарения в виде недвижимого имущество, транспортных средств, акций, долей, паев, освобождаются от обложения подоходным налогом в случае если:

- a) даритель и одаряемый являются супругами или близкими родственниками (родители, полнородные и не полнородные братья и сестры, дедушка и бабушка, внуки);
- b) одаряемый является Героем Совет светского Союза;
- c) даритель и одаряемый являются дальними родственниками;
- d) одаряемый является инвалидом.

5. Кто является плательщиком страховых взносов:

- a) индивидуальные предприниматели, в т.ч. глав и членов фермерских хозяйств, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью;
- b) частные нотариусы;
- c) лица, пенсионное обеспечение которых осуществляется за счёт средств республиканского и местных бюджетов;
- d) адвокаты;
- e) физические лица.

6. В течение 5 лет с даты выдачи разрешения на строительство, ставка по объектам незавершенного строительства при уплате налога на имущество физических лиц устанавливается в размере:

- a) 1 РУ МЗП;
- b) 2 РУ МЗП;
- c) 3 РУ МЗП;
- d) 0 РУ МЗП.

7. Объектами обложения налогом с владельцев транспортных средств являются:

- a) транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке, в частности мотоциклы, мотороллеры, легковые и грузовые автомобили, автобусы;
- b) машины и механизмы, используемые юридическими лицами в пределах огражденной по периметру территории, принадлежащей организации;
- c) самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (трактор, комбайн, кары и др.) и прицепы к ним, которые числятся на балансе предприятия.

8. Не являются объектом обложения налогом с владельцев транспортных средств у юридических лиц:

- a) машины и механизмы, используемые ими в пределах огражденной по периметру территории, принадлежащей организации;
- b) машины и механизмы, зарегистрированные в установленном порядке;
- c) транспортные средства, общей массой превышающей 18 тонн;
- d) транспортные средства не зарегистрированные в ПМР.

9. От платежей за пользование природными ресурсами и платежей за загрязнение окружающей природной среды, освобождаются:

- a) центральный банк ПМР;
- b) учреждения, которые не финансируются из бюджетов различных уровней;
- c) органы государственной власти;
- d) учреждения, полностью финансируемые из бюджетов различных уровней;
- e) коммерческие банки ПМР.

10. Доходы от операционной деятельности включают:

- a) доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- b) доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором;
- c) доходы, полученные от участия в уставных капиталах других организаций;
- d) доходы от сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг).

11. Плательщики разовой выносной торговли производят оплату сбора путем:

- a) обязательного платежа при получении разрешения на торговлю;
- b) авансового платежа при получении разрешения на торговлю;
- c) добровольного платежа при получении разрешения на торговлю;
- d) безналичного платежа при получении разрешения на торговлю.

Приложение № 1

Титульный лист контрольной работы оформляется согласно общим требованиям кафедры бухгалтерского учета и аудита.

Приложение № 2

Размеры расчетного уровня минимальной заработной платы

Установить в 2014 году следующие размеры и порядок применения расчетного уровня минимальной заработной платы (далее по тексту – РУ МЗП):

- a) для исчисления подоходного налога – 1 РУ МЗП в размере:
 - 1) 8,85 рубля на 2014 год;
- ж) для исчисления единого социального налога, обязательного страхового взноса – 1 РУ МЗП в размере:
 - 1) 9,8 рубля на 2014 год;

и) для исчисления фиксированного сельскохозяйственного налога, земельного налога по землям несельскохозяйственного назначения – 1 РУ МЗП в размере:
1) 9,8 рубля на 2014 год.

Приложение № 3
К Закону ПМР «Оплате за землю»

СТАВКИ
земельного налога на 1 кв. м. земли,
находящейся в черте населенных пунктов (РУ МЗП)

Наименование	Ставки	
	Сельские населенные пункты	Города, поселки городского типа
1) Земли населенных пунктов, не предусмотренных строками 2)3) настоящего Приложения	0,08	0,14
2) Земельные участки, занятые жилищным фондом, находящимися на балансе юридических лиц; объектами социально-культурного и бытового назначения; подсобными строениями сельскохозяйственных организаций	0,023	0,046
3) Земельные участки, предоставляемые для сельскохозяйственных целей	0,06	0,06

Приложение № 3

Приложение № 3 к Инструкции Министерства финансов ПМР
«О порядке исчисления и уплаты единого социального налога
и обязательного страхового взноса»

Таблица присвоения кодов

№	Наименование выплат	Код
1	2	3
I	Выплаты, начисляемые в пользу работников и иных физических лиц:	
1	в том числе учитываемые в составе фонда заработной платы:	
Е	Заработная плата работников, состоящих в штате организации (в том числе в натур. форме), а также премии, надбавки и иные стимулирующие выплаты, связанные с выполнением трудовых обязанностей	6
3	Выплаты компенсирующего характера, связанные с условиями труда и режимом работы	8
2	не учитываемые в составе фонда заработной платы:	
А	Все виды материальной помощи в полном объеме	9
6	Все виды поощрительных выплат, включая стоимость ценных подарков, независимо от периодичности их выплаты и источника финансирования, в том числе единовременного характера	10
В	Материальная выгода в виде экономии на процентах при получении заемных средств (за исключением получения средств от денежно-кредитной организации) на льготных условиях	11
Ж	Доходы, полученные в натуральной форме в виде товаров, продукции (работ, услуг) (за исключением заработной платы, выплаченной в натуральной форме)	15
З	Государственные пособия, компенсационные выплаты в полном объеме	16
II	Выплаты, не подлежащие налогообложению:	

1	Государственные пособия (в том числе оплата дополнительного выходного дня по уходу за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет), компенсационные выплаты в соответствии с действующим законодательством ПМР, источниками выплат которых являются средства государственного бюджета, Государственного пенсионного фонда ПМР, Государственного фонда обязательного социального страхования ПМР, Государственного фонда содействия занятости ПМР	Л1
2	Компенсационные выплаты, связанные с:	
Е	выполнением физическим лицом трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность, возмещением командировочных расходов, износа инструментов, принадлежащих рабочим и служащим)	Л7
К	возмещением расходов при использовании личного имущества работников	Л11
3	Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:	
Д	работникам и иным физическим лицам, в размере, не превышающем 200 расчетных уровней минимальной заработной платы в год на одного получающего	Л16
9	Расходы, осуществленные за счет собственного капитала, как в денежной, так и в натуральной форме, связанные с проведением праздничных и юбилейных мероприятий организации	Л22
17	Стоимость подарков, предоставляемых организациями, в том числе в форме оказания услуг, в размере не более 200 (двухсот) расчетных уровней минимальной заработной платы в год, на одного получающего за исключением случаев, предусмотренных подпунктами а), б) настоящего пункта	Л30
21	Доходы, получаемые в виде оплаты стоимости путевок в санаторно-курортные и другие оздоровительные учреждения, стоимости амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания своих работников и (или) их супругов и детей до 18 лет, в том числе усыновленных, за счет средств Государственного фонда обязательного социального страхования ПМР независимо от их размера	Л36
42	Выплаты в денежной и (или) натуральной форме, начисленные в пользу работников, являющихся участниками боевых действий по защите Приднестровской Молдавской Республики, а так же участниками боевых действий в локальных войнах и вооруженных конфликтах на территории других государств, определенные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики	Л57
III	Самостоятельно произведенные расходы на цели обязательного социального страхования, предусмотренные действующим законодательством ПМР	
1	Выплата пособий по временной нетрудоспособности	С 1
1a	Выплата пособий по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы работника	С1a

Приложение № 4

Размер годового налога расчетного уровня (РУ) для расчета налога с владельцев транспортных средств

Наименование объекта налогообложения	Размер годового налога расчетного уровня (на момент оплаты)
2. Легковые автомобили с рабочим объемом двигателя (куб.см):	
а) до 1100 куб.см	7
б) от 1101 до 1500 куб.см	8
в) от 1501 до 2000 куб.см	20
г) от 2001 до 2500 куб.см	50
д) от 2501 до 3000 куб.см	100
е) от 3001 до 4000 куб.см	200
ж) от 4001 и выше	250
3. Автобусы:	

а) до 11 посадочных мест включительно	70
б) от 12 до 18 посадочных мест включительно	120
в) от 19 до 24 посадочных мест включительно	180
г) от 25 до 40 посадочных мест включительно	200
д) свыше 40 посадочных мест	280
4. Грузовые автомобили общей массой перевозимых	
грузов (грузоподъемностью, без учета прицепов), указанной в	
техническом паспорте:	
а) до 1,6 тонны включительно	50
б) от 1,61 до 5 тонн включительно	80
в) от 5,01 до 10 тонн включительно	120
г) от 10 до 18 тонн включительно	200
д) свыше 18 тонн	250
5. Прицепы и полуприцепы:	
а) легковые	15
б) грузовые:	
1) грузоподъемность до 2 тонн	15
2) грузоподъемность от 2 до 4 тонн	20
3) грузоподъемность от 4 до 7 тонн	30
4) грузоподъемность от 7 до 10 тонн	50
5) грузоподъемность свыше 10 тонн	80
6. Самоходные машины и механизмы на пневмоходу с	
рабочим объемом двигателя (куб. см)	
а) до 2500 куб.см	15
б) от 2501 до 5000 куб.см	30
в) свыше 5001 куб.см	50

Ставки налога на доходы

Ставки налога на доходы устанавливаются дифференцированно в процентах к налогооблагаемой базе, формируемой по каждому виду деятельности, соответствующему отрасли, подотрасли народного хозяйства республики, деятельности в соответствии с таблицей.

Доходы от видов деятельности, не установленных в таблице настоящей статьи, облагаются по ставке иных видов деятельности.

Другие операционные доходы, доходы от инвестиционной деятельности, доходы от финансовой деятельности облагаются по ставке в размере 7,2 процента.

N п/п	Отрасли, подотрасли, виды деятельности согласно КОХН ПМР	Ставки к налогооблагаемой базе, %
1	2	3
1	Промышленность	
1.5	Машиностроение и металлообработка:	
1.5.8	- промышленность металлических конструкций и изделий	8,8
1.5.9	- ремонт машин и оборудования	6,5
1.7	Промышленность строительных материалов	3,9
1.8	Стекольная и фарфоро-фаянсовая промышленность	11
1.9	Легкая промышленность:	
1.9.3	- швейная промышленность	3,9
1.9.4	- кожевенная, меховая и обувная промышленность	6,5
4	Транспорт и связь	
4.1	Транспорт:	
	а) автомобильное хозяйство:	
	- грузовые автомобильные перевозки	7,2
5	Строительство	
5.1	Общестроительные, специализированные и другие работы:	
5.3	Ремонт зданий и сооружений непроизводственного назначения, ремонт и строительство жилищ (квартир) по заказам населения	7,2
6	Торговля и общественное питание	
6.1	Торговля:	
6.1.2	- розничная торговля	13,2
7.3	Сдача в наем оборудования и машин производственного назначения	13,2
9	Информационно-вычислительное обслуживание, услуги по предоставлению пользования оргтехникой, в том числе с доступом к сети Интернет	7,2
22	Иные виды деятельности	7,2

Вопросы на экзамен*:

1. Экономическая сущность налогов и их функции. Принципы и элементы налогообложения.
2. Налоговая система и ее структура (элементы). Классификация налогов. Налоговое законодательство ПМР.
3. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
4. Основные виды налогов и сборов в ПМР. Налоговая политика государства на современном этапе.
5. Классификационные признаки и формы налогового контроля. Задачи и функции Государственной налоговой службы
6. Структура Государственной налоговой службы и функции управлений, входящих в ее состав. Налогоплательщики и налоговые агенты как проверяемые субъекты
7. Налоговая отчетность как основной источник информации для проведения налогового контроля. Методы документальной проверки
8. Методы фактической проверки и методы получения дополнительной информации.
9. Процедуры, используемые при проведении налоговых проверок: доступ на территорию или в помещение налогоплательщика; инвентаризации имущества;
10. Процедуры, используемые при проведении налоговых проверок: экспертиза; вызов в качестве свидетеля; изъятие документов
11. Понятие, цели и задачи проведения камеральной налоговой проверки. Общие правила и этапы проведения камеральных налоговых проверок
12. Методы проведения камеральной налоговой проверки. Процедуры, осуществляемые в ходе камерального налогового контроля. Права налогоплательщиков
13. Порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки
14. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения мероприятий по налоговому контролю (перечислить)
15. Особенности организации и проведения плановых мероприятий по контролю
16. Особенности организации и проведения внеочередных контрольных мероприятий
17. Субъект и объект налогообложения подоходным налогом.
18. Порядок определения налоговой базы по подоходному налогу.
19. Доходы, не подлежащие налогообложению подоходным налогом.
20. Виды стандартных налоговых вычетов по подоходному налогу.
21. Виды социальных налоговых вычетов по подоходному налогу.
22. Виды профессиональных налоговых вычетов по подоходному налогу. Отличительные черты и виды договоров гражданско-правового характера.
23. Виды имущественных налоговых вычетов по подоходному налогу.

24. Ставки подоходного налога. Условия подачи налоговой декларации.
25. Организация учета расчетов с бюджетом по подоходному налогу. Формирование отчетности. Сроки уплаты подоходного налога.
26. Субъект, объект налогообложения и льготы по налогу на имущество физических лиц. Ставки и порядок уплаты налога на имущество физических лиц.
27. Объекты налогообложения и льготы по взиманию платы за землю для физических лиц. Порядок исчисления и взимания платы за землю с физических лиц. Ставки налога на землю.
28. Налогоплательщики и объект обложения единым социальным налогом. Суммы, не подлежащие налогообложению, и льготы по единому социальному налогу.
29. Ставки единого социального налога. Порядок уплаты единого социального налога.
30. Учет расчетов с ЕГФСС и формирование отчетности по единому социальному налогу.
31. Источники образования дорожного фонда. Плательщики и объект обложения налогом с владельцев транспортных средств.
32. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога с владельцев транспортных средств. Отчетность и учет расчетов по налогу с владельцев транспортных средств.
33. Объекты налогообложения и льготы по взиманию платы за землю для юридических лиц.
34. Порядок исчисления и взимания платы за землю с юридических лиц. Отчетность юридических лиц и учет расчетов по плате за землю.
35. Виды платежей за загрязнение окружающей природной среды и пользование природными ресурсами. Льготы по экологическим платежам.
36. Размеры экологических платежей. Компенсация затрат на природоохранные мероприятия.
37. Отчетность и учет расчетов по экологическим платежам.
38. Субъекты и объект налогообложения по налогу на доходы.
39. Порядок признания доходов в целях налогообложения налогом на доходы.
40. Виды расходов, уменьшающих доходы от реализации, и доходы, не подлежащие налогообложению, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на доходы.
41. Ставки налога на доходы. Порядок и сроки уплаты налога. Отчетность и учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы.
42. Местные налоги и сборы: налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы; целевой сбор на содержание и развитие социальной сферы и инфраструктуры села (поселка).
43. Местные налоги и сборы: сбор за право использования местной символики; сбор за стоянку, парковку и использование пунктов

- остановки маршрутными и легковыми такси; разовый сбор за право торговли.
- 44.Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Ставки акцизов. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Отчетность и учет расчетов с бюджетом по акцизам.
 - 45.Таможенные платежи: виды, сроки и порядок уплаты, учет расчетов.
 - 46.Режимы налогообложения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Основные особенности применения специальных налоговых режимов
 - 47.Удостоверение самозанятого лица: правовые основы, сроки начала, приостановления и прекращения действия. Совокупный налоговый платеж, уплачиваемый самозанятыми лицами. Порядок предоставления льгот самозанятым лицам
 - 48.Основные понятия и общие положения по патентной системе налогообложения. Права и обязанности субъектов патентной системы налогообложения
 - 49.Потенциально возможный к получению патентообладателем годовой доход и виды деятельности, возможные в рамках патентной системы налогообложения. Патент: реквизиты, прекращение, приостановление, замена, приостановление
 - 50.Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Срок действия патента
 - 51.Налоговый период. Налоги и платежи, уплачиваемые субъектами патентной системы налогообложения. Порядок предоставления льгот субъектам патентной системы налогообложения
 - 52.Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями
 - 53.Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения организациями
 - 54.Порядок уплаты налога с выручки организацией и индивидуальным предпринимателем, применяющими упрощенную систему налогообложения
 - 55.Порядок уплаты единого социального налога организацией и индивидуальным предпринимателем, применяющими упрощенную систему налогообложения
 - 56.Порядок уплаты подоходного налога с физических лиц организацией и индивидуальным предпринимателем, применяющими упрощенную систему налогообложения
 - 57.Порядок уплаты обязательного страхового взноса организацией и индивидуальным предпринимателем, применяющими упрощенную систему налогообложения

** итоговый контроль (экзамен) в осеннем семестре 2020-2021уч.г. для обучающихся дневного отделения проводится путем выставления оценки,*

равной среднему баллу оценок, полученных обучающимися в период учебных занятий.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

8.1) Рекомендуемые нормативные правовые акты налогового законодательства

1. Закон Президента ПМР от 14.07.1992г. «О государственной налоговой службе ПМР» (текущая редакция по состоянию 17 декабря 2012 г.)
2. Закон ПМР «Об основах налоговой системы ПМР» (текущая редакция по состоянию на 31.03.2014г.)
3. Закон ПМР «О налоге на доходы организаций» от 29 сентября 2011 г. N 156-3-V (текущая редакция по состоянию на 02.12.2013г.)
4. Закон ПМР «Об акцизах» от 18 июля 1995 г.(текущая редакция по состоянию на 30.09.2013г.)
5. Закон ПМР «О Дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики» от 29 сентября 2005г. №630-3-III (текущая редакция по состоянию 30.09.2013 г.)
6. Закон ПМР «О едином социальном налоге» от 30 сентября 2000 г. N 344-3 (текущая редакция по состоянию на 10.02.2014г.)
7. Закон ПМР «О плате за землю» от 30 сентября 2000 г. N 334-3 (текущая редакция по состоянию на 29.07.13г.)
8. Закон ПМР «О налоге на игорную деятельность» от 29 сентября 2006 г. N90-3-IV (текущая редакция на 01.10.2012г.)
9. Закон ПМР "О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)" от 1 августа 2002 года N 174-3-III
10. Закон ПМР «О минимальном размере оплаты труда» от 28 декабря 2001 г. N 79-3-III (текущая редакция по состоянию на 02.09.13 г.)
11. Закон ПМР «О налоге на доходы организаций» от 29 сентября 2011 г. N 156-3-V (текущая редакция по состоянию на 02.12.2013г.)
12. Закон ПМР «О паевом сборе» от 19 сентября 2013 г. №186-3-V (текущая редакция от 30.09.2013г.)
13. Закон ПМР «Об индивидуальном предпринимательском патенте» от 26 сентября 2008 г. N 557-3-IV
14. Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» от 28 декабря 2001 г. N 87-3-III (текущая редакция по состоянию на 23.06.2014 г.)
15. Закон ПМР «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц» от 29 сентября 2011 г. N 158-3-V 9 (текущая редакция на 30.09.2013г.)
16. Закон ПМР «О фиксированном сельскохозяйственном налоге» от 4 ноября 2003г. N 350-3-III (текущая редакция по состоянию на 30.09.2013г.)
17. Закон ПМР «О платежах за загрязнение окружающей природной среды и пользование природными ресурсами» от 29 сентября 2006 г. N 97-3-IV (текущая редакция на 06.01.2014г.)
18. Таможенный кодекс ПМР
19. Закон Приднестровской Молдавской Республики от 26 апреля 2000 г. N 286-3 «О таможенном тарифе»
20. Инструкция «О порядке взимания таможенных платежей и прочих сборов, взимаемых таможенными органами», утвержденная Приказом ГТК ПМР от 12.11.2004г. N 2998

9.2. Основная литература:

1. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 120с.

2. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: практикум. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 262с.

9.3. дополнительная литература:

3. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: учеб. пос. – М.: Магистр, 2007. –576с.
4. Барулин С.В. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Экономистъ, 2006. – 398с.
5. Барышников Н.Г. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение.-2-е.изд. Перераб. и доп.- М.: Филин.1997 в 2-х томах.
6. Беликов С.Ф. Налоги и налогообложение: Практикум : учеб. пособие. - 2-е изд, перераб. и доп. - Ростов н/Д.: Феникс, 2007. - 511 с. - (Сред. проф. образование).
7. Венщунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Венщунова. – М.: Проспект, 2008.
8. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: уч. пособ.- М.: Эксмо, 2009.-480с.
9. Иванова Н.Г. Налогообложение и налоговое законодательство: уч.-практич. пособ.- М.: МЭСИ, 2000.-127с.
10. Карпов В.В. Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей: Полное практ. руководство . - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2006. - 208 с.
11. Корчагина И.В. Специальные налоговые режимы. Модуль 1. Упрощенная система налогообложения : учеб. пособие / И.В. Корчагина, Л.Б. Васильева; ГОУ ВПО "Кемеровский гос. ун-т". - Кемерово, 2010. - 232 с.
12. Мандрющенко О.В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / О.В. Мандрющенко, М.Р. Пинская. - М.: Дашков и К, 2007. - 344 с.
13. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение : учеб.. - 7-е изд. - М.: ИНФРА - М, 2009.- 520 с. - (Высш. образование).
14. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Электронный учеб. : учеб. пособие. - М.: КНОРУС, 2009. - 656 с. - (Электронный учеб.).
15. Налоги и налогообложение : учеб. / И.А. Майбуров, А.Д. Выварец, Е.В. Ядренникова и др; Под ред. И.А. Майбутова. - 3-е изд., перераб и доп. - М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2009. - 520 с. -
16. Налоги и налогообложение: учебник /Д.Г. Черняк и др.- М.: ИНФРА-М, 2001.-415с.
17. Налоги и налогообложение: учебник/ Под ред. И.А. Майбутова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.-511с.
18. Налоги и налогообложение: учебник/ Под ред. Романовского А.В. – СПб.: Питер, 2001.
19. Налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами: практическое пособие/И.В. Гейц.- М.: Дело и сервис, 2006.-144с.
20. Основы налогообложения и налогового законодательства / Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г., Харченко Г.П. -СПб.: Питер, 2004. -224с.- (Серия "Экзамен")
21. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учеб.- М.: ИД Юрайт, 2011.-680с.
22. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учеб.- М.: Юрайт, 2011.-310с.
23. Перов А.В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - 8-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2007.
24. Практикум по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Л.М. Архипцева, Н.Н. Башкирова, Н.Г. Вишневская и др; Под ред. Л.И. Гончаренко. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2009.

9.4. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

25. Официальный сайт Министерства финансов ПМР - <http://www.minfin-pmr.org/>

26. Официальный сайт Министерства экономического развития ПМР-
<http://mepmr.org/>
27. Сайт «Консультант-плюс» (РФ) <http://www.consultant.ru/>

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля):

В процессе реализации образовательной программы кафедра «Бухгалтерский учет и аудит» использует современную материально-техническую базу, которая соответствует действующим санитарно-техническим нормам и обеспечивает проведение всех видов подготовки и научно-исследовательских работ аспирантов, предусмотренных учебным планом.

Теоретическая подготовка проходит на кафедре, которая имеет в своем распоряжении оборудование экономического факультета:

- три компьютерных кабинета, объединенных в локальную сеть, с выходом в Internet;
- ресурсный центр, все компьютеры трех компьютерных класса и данного центра соединены в локальную сеть с выходом в Интернет:
- 12 компьютеров;
- интерактивная доска;
- 2 экрана;
- 2 проектора;
- ноутбук;
- видеофильмы.

Студентами широко используется система Internet (скорость подключения – до 2 Мбит/сек), корпоративная электронная почта, парольный доступ к беспроводной сети Wi-Fi.

В распоряжении кафедры имеются следующие технические средства обучения:

- компьютеры модели «Intel» и «AMD» с выходом в Internet и в локальную сеть (33 шт.);
- многофункциональные устройства МФУ (4 шт.);
- мультимедиа-проекторы (1 шт.).

10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины:

Обучение складывается из аудиторных занятий, включающих лекционный курс, практические занятия, а также самостоятельной работы. Основное учебное время выделяется на практические занятия по закреплению знаний и получению практических навыков.

Работа с учебной литературой рассматривается как вид учебной работы по дисциплине и выполняется в пределах часов, отводимых на её изучение (в разделе СРС).

Каждый обучающийся обеспечен доступом к библиотечным фондам университета и кафедры.

Самостоятельная работа студентов подразумевает подготовку к практическим занятиям, текущему и промежуточному тестированию и включает написание рефератов, работу с учебной литературой, выполнение индивидуальных домашних заданий.

Исходный уровень знаний студентов определяется тестированием, текущий контроль усвоения предмета определяется ответами на тестовые задания.

В конце изучения учебной дисциплины проводится контроль знаний в виде зачета (с оценкой).

11. Технологическая карта дисциплины:

Курс 4, группа: ЭФ17ДР65ЭК1 (406), ЭФ17ВР65ЭК1 (гр 46), семестр 7

Преподаватель – лектор ст. преп. Муравьева Н.Ю.

Преподаватели, ведущие практические занятия ст. преп. Н.Ю. Муравьева

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Рабочая программа по дисциплине «Налоговый учет и организация и методика проведения налоговых проверок» составлена с учетом Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета) и учебного плана подготовки специалистов по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Составитель  /ст. преп. Н.Ю. Муравьева /

Зав. кафедрой (обслуживающей дисциплину) /  / к.э.н., доцент Стасюк Т.П.

Зав. выпускающей кафедры /  /к.э.н., доцент
Стасюк Т.П.