Главное управление образования и науки Алтайского края

 краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение

 «Троицкий агротехнический техникум»

 (КГБПОУ «ТАТТ»)

**КОМПЛЕКТ**

**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

учебной дисциплины

 ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

для студентов заочного отделения

Троицкое

2016

|  |  |
| --- | --- |
| Рассмотренона заседании ЦМК общетехнических и специальных дисциплинПротокол №\_\_\_ «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.Председатель ЦМК\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Н. Калашников (подпись) |  |
| СОГЛАСОВАНО:Методическим советомПротокол № \_\_ «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. Председатель МС\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.В.Семенова |  |

* + - 1. УТВЕРЖДАЮ:

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

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

Разработчик:

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

 **СОДЕРЖАНИЕ Стр.**

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств. | 4 |
| 2.Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля. | 5 |
| 3.Типовые задания для оценки текущего контроля усвоения учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение. | 6 |
| 4.Критерии оценки текущего контроля. | 15 |
| 5.Перечень учебных изданий, интернет-ресурсов, дополнительной литературы. | 16 |

**1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1.1 Область применения**

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение. КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля. КОС являются частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

**1.2 Комплект контрольно-оценочных средств позволяет оценивать:**

Освоение общих компетенций (ОК), профессиональных компетенций (ПК):

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Наименование результата обучения** |
| ОК 2 | Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. |
| ОК 3 | Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. |
| ОК 4 | Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. |
| ОК 5 | Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий. |
| ПК 3.1 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. |
| ПК 3.2 | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет,контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. |
| ПК 3.3 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. |
| ПК 3.4 | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. |

**2. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ВИДАМ КОНТРОЛЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование элемента умений и знаний** | **Текущий контроль** |
| **Уметь:** -ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;-понимать сущность и порядок расчетов налогов.**Знать:** -нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;-экономическую сущность налогов;-принципы построения и элементы налоговых систем;-виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. | -тесты;-практические задания. |

**3. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**3.1. Перечень тестовых вопросов:**

Тема 4.1. НДС, общая характеристика, методика расчета.

Тест 1

1.Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 120 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 236 000 руб. Ставка налога 18%.

21 600 руб

14 040 руб

14 400 руб +

20 880 руб

2.Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров?

да, при условии, что получатель осуществляет совместную деятельность с организацией, передавшей этот аванс

да, по формуле НДС = НБ\* СТ

да, по формуле НДС = НБ\*СТ: (100 + СТ) +

нет

3.По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?

по ставке 20%

по основной ставке

по ставке 10% +

по ставке 18%

4.Какие операции не признаются объектом обложения НДС?

выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти +

ввоз товаров на таможенную территорию РФ

реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ

5.Кто составляет декларацию по НДС?

покупатель

налогоплательщик +

налоговый орган

6.Определите сумму НДС к уплате в бюджетную систему, если цена товара с НДС 346 000 руб. Ставка налога 18%.

52 000 руб

52 780 руб +

62 280 руб

7.Налоговый период по НДС?

месяц

квартал +

месяц, квартал

год

8.Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет?

акцизы

налог на имущество организаций

НДС +

налог на прибыль организаций

9.Какие функции выполняют налоги?

фискальная и политическая

фискальная и социальная

экономическая и политическая

фискальная и экономическая +

10.Назовите принципы налогообложения

политические, экономические и юридические

политические, юридические и организационные

экономические, юридические и организационные +

Тема 4.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета.

Тест 2

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

а) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

2. Наиболее точное определение дохода — это доходы от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения:

а) и внереализационные доходы;

б) за минусом всех расходов;

в) и имущественных прав и внереализационные доходы.

3. Имущество считается полученным безвозмездно, если получение этого имущества:

а) связано с возникновением у получателя обязанности возвратить имущество передающему лицу по истечении времени;

б) не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

в) не связано с появлением дополнительной налоговой базы.

4. Внереализационными признаются доходы:

а) в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;

б) от реализации основных средств;

в) от реализации уцененных товарно-материальных ценностей.

5. Доходы от реализации — это (допускаются несколько вариантов ответов):

а) стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

б) стоимость от долевого участия в других фирмах;

в) стоимость реализованных основных средств;

г) положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

д) выручка от реализации.

6. Обоснованные расходы — это экономически оправданные затраты:

а) оценка которых выражена в денежной форме;

б) оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;

в) документально подтвержденные, но в пределах технологических норм.

7. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:

а) материальных расходов, расходов на оплату труда, единого социального налога, суммы начисленной амортизации, прочих расходов;

б) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов;

в) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов;

8. Амортизации не подлежит:

а) земля;

б) имущество со сроком полезного использования более 12 мес и первоначальной стоимостью более 10000 руб.;

в) имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение.

9.В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент:

а) но не выше 2 к основной норме амортизации;

б) не выше 3;

в) не выше 2, но при условии повышенной сменности указанного оборудования.

10. По легковым автомобилям организации основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5:

а) да;

б) да, если первоначальная стоимость указанного имущества более 300000 руб.;

в) да, если первоначальная стоимость указанного имущества более 400 000 руб.

11. Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера:

а) да;

б) да, при условии если такие расходы не являются безрезультатными;

в) да, за счет средств государственного бюджета.

12. Размер созданного резерва на предстоящие расходы по гарантийному обслуживанию выпускаемых изделий ограничен:

а) нет;

б) да, и не может превышать расчетного предельного размера, определяемого как доля ранее фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие три года;

в) да, и не может превышать предельного размера, определяемого по фактическим расходам прошлого отчетного (налогового) периода по гарантийному ремонту и обслуживанию.

13. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов от российской организации, применяется ставка:

а) 15%;

б) 9%;

в) 30%;

г) 15%.

14. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами — налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:

а) 15%;

б) 9%;

в) 0%;

г) 5%.

15. Сроки представления налоговой декларации за отчетный период:

а) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

б) не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

в) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

г) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

16. На сколько лет можно перенести убыток?

а) пять;

б) три;

в) десять.

17. Сотрудник фирмы использует в служебных целях личный автомобиль. За это ему выплачивают компенсацию по норме, установленной Правительством РФ. Кроме того, организация оплачивает сотруднику затраты на бензин. И компенсацию, и стоимость бензина организации включает в прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Правильно ли это?

а) да;

б) нет.

Тема 4.4. НДФЛ, характеристика элементов и методология расчета.

Тест 3

1.От чего зависит статус работника для целей исчисления НДФЛ?

А. От даты принятия сотрудника на работу.

Б. От количества дней нахождения работника на территории нашей страны (кроме граждан стран — членов Евразийского экономического союза).

В. От гражданства работника и его статуса: граждане РФ и постоянно проживающие иностранцы (есть вид на жительство) — резиденты, а иностранцы, временно пребывающие (есть виза и (или) миграционная карта) и временно проживающие (есть разрешение на временное проживание), — нерезиденты.

2.В организации с 15 января 2015 г. трудится гражданин Таджикистана. На территорию РФ он приехал 10 января 2015 г. По согласованию с руководством он отсутствовал 3 месяца (с 1 июня по 31 августа) — улетал на родину по семейным обстоятельствам. Вернулся 1 сентября. Какой статус у работника будет на 30 сентября?

А. Он еще останется нерезидентом.

Б. Он уже станет резидентом РФ.

3.Сотрудник получил статус резидента РФ в ноябре 2015 г. В результате перерасчета НДФЛ с начала года по ставке 13% вместо 30% у него образовалась переплата НДФЛ. Как ее можно вернуть работнику?

А. Только безналично на зарплатную карту или на банковский счет работника.

Б. Возвращать переплату нельзя.

В. Наличными из кассы организации.

4.Организация принимала на работу иностранцев, которые увольнялись до окончания календарного года. С месяца принятия их на работу и до месяца их увольнения она удерживала НДФЛ по ставке 30%. Причем даже в том случае, когда они уже стали резидентами РФ. Что грозит организации за неправильное исчисление НДФЛ?

А. Ее оштрафуют за неверное исчисление налога.

Б. Ничего не грозит.

5.Включаются ли в период нахождения на территории РФ (в 183 дня) дни въезда в РФ и выезда из РФ работника?

А. Нет.

Б. Да.

6.183 дня, необходимые для признания работника резидентом РФ, должны укладываться строго в календарный год?

А. Да, ведь налоговым периодом по НДФЛ является календарный год.

Б. Нет, такого требования в НК не содержится.

7.Когда надо проверять статус работника (резидент/нерезидент)?

А. В декабре.

Б. На каждую дату выплаты дохода работнику.

В. Через полгода, когда статус точно определится.

8.Как поступить, когда у работника меняется статус?

А. Начиная с месяца, в котором изменился статус работника, его доходы надо облагать по другой ставке.

Б. Надо пересчитать НДФЛ по всем доходам, полученным с начала года.

9.В организацию в августе 2015 г. приняли на работу гражданина Украины. У него в паспорте печатей о пересечении границы нет. Но на руках имеются разрешение на временное проживание с 05.03.2015, миграционная карта, в которой есть отметка о пересечении границы 25.09.2014. Какими документами подтвердить 183-дневное пребывание в нашей стране?

А. Разрешением на временное проживание.

Б. Миграционной картой, в которой есть отметка о пересечении границы.

10. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

А. Находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в году;

Б. Фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;

В. Получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;

Г. Фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 180 дней в году.

**3.2. Перечень практических заданий:**

**Тема 4.1. НДС, общая характеристика, методика расчета.**

**Практическое задание № 1.**

**Порядок исчисления и уплаты НДС.**

**Цель занятия:** Привитие практических навыков исчисления и уплаты НДС.

**Задача 1.** Оформить журнал фактов хозяйственной жизни по образцу, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

1. Наименование организации ООО «АРНО» (Приложение Б).

2. Расчеты с поставщиками:

2.1 Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2013 г., накладная № 65 от 04 января 2013 г. от ООО «Кварцпром» (Приложение В):

- плита ДСП 1,0 \* 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000руб., дополнительно НДС (18%);

- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_?

2.2 Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.2013 г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – 4500 руб., всего к оплате 29500 руб. Счет акцептован (т.е. подлежат оплате через банк по условиям договора в течение определенного срока).

2.3 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2013 г. № 12 произведена оплата ООО «Кварцпром» в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

2.4 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2013 г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа \_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

2.5 Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 2013 г., накладная № 23 от 06 января 2013 г. от ОАО «ПолихимВоронеж»:

- лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000руб., дополнительно НДС (18%);

- морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_?

2.6 Согласно счету-фактуре № 107 от 13.01.2013 г. сумма железнодорожного тарифа составила 22000 руб. НДС – 3960 руб., всего к оплате 25960 руб.

2.7 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2013 г. № 15 произведена оплата ОАО «ПолихимВоронеж» в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

2.8 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2013 г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа \_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

2.9 Акцептован счет фактура от 22.01.2013 г. № 456 ОАО «РосТелеком» за услуги электросвязи на сумму 5000 руб., НДС – 900 руб. Всего на 5900 руб. Расчеты с ОАО «РосТелеком» произведены по платежному поручению от 23.01.2013 г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.

2.10 Акцептован счет-фактура от 29.01.2013 г. № 165 ОАО «Воронежэнерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9500 руб., НДС – 1710 руб., всего 11210 руб.

2.11 Акцептован счет-фактура от 30.01.2013 г. № 265 МУП «Воронеж Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1100 руб., НДС – 198 руб.

2.12 Акцептован счет-фактура от 30.01.2013 г. № 321 МУП «Воронеж Теплоэнерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9600 руб., НДС – 1728 руб., всего 11328 руб.

3. Расчеты с покупателями:

3.1 Выписан счет-фактура от 22.01.2013 г. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «МебельЧерноземья» по оптовым ценам:

Таблица 1- Ведомость заказа готовой продукции:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Ед. из. | количество | Цена за ед. без НДС, руб. | Сумма, руб. |
| 1 | Столы СМ-12 | шт. | 50 | 2400 | 120000 |
| 2 | Стулья СТ-12 | шт. | 120 | 400 | 48000 |
|  | Итого |  |  |  | 168 000 |
|  | НДС |  |  |  | 30240 |
|  | Всего |  |  |  | 198 240 |

3.2 На расчетный счет 23.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «МебельЧерноземья» за поставку мебели по счету от 14.01.2013 г. № 32.

3.3 Выписан счет-фактура от 24.01.2013 г. № 33 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Авангард» по оптовым ценам:

Таблица 2- Ведомость заказа готовой продукции:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Ед. из. | количество | Цена за ед. без НДС, руб. | Сумма, руб. |
| 1 | Столы СМ-14 | шт. | 20 | 5500 | 110000 |
| 2 | Стулья СТ-14 | шт. | 80 | 500 | 40000 |
| 3 | Итого |  |  |  | 150 000 |
|  | НДС |  |  |  | 27000 |
|  | Всего |  |  |  | 177000 |

3.4 На расчетный счет 25.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Авангард» за поставку мебели по счету от 24.01.2013 г. № 33.

3.5 Выписан счет-фактура от 29.01.2013 г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Лира» по оптовым ценам:

Таблица 3 - Ведомость заказа готовой продукции:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Ед. из. | количество | Цена за ед. без НДС, руб. | Сумма, руб. |
| 1 | Стенка СК-15 | шт. | 6 | 25500 | 153000 |
| 2 | Тумба Т-15 | шт. | 20 | 1500 | 30000 |
| 3 | Стулья СТ-15 | шт. | 25 | 2000 | 50000 |
| 4 | Итого |  |  |  | 233 000 |
|  | НДС |  |  |  | 41940 |
|  | Всего |  |  |  | 274940 |

3.6 На расчетный счет 31.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Лира» за поставку мебели по счету от 29.01.2013 г. № 34.

**Задача 2.** Составить счета-фактуры по образцу, представленному в Приложении Д, на основании данных задания 1:

а) от поставщика материалов от ОАО «ПолихимВоронеж»;

б) на продажу товаров покупателю ООО «Лира».

**Задача 3.** Оформить журналы учета принятых и выданных счет-фактур.

**Задача 4.** Оформить книгу покупок и книгу продаж.

**Задача 5.** Рассчитать сумму НДС, подлежащую возмещению в бюджет (красное сторно) на основании данных книги покупок и книги продаж.

**Задача 6.**Составить отчет по практическому заданию, приложить необходимые документы в распечатанном виде:

а) две счет-фактуры;

б) журналы учета принятых и выданных счет-фактур;

в) лист книги продаж;

г) лист книги покупок.

**Тема 4.7. Налог на имущество предприятий, общая характеристика его элементов.**

**Практическое задание № 2.**

**Учет налога на имущество. Особенности исчисления и уплаты налога.**

**Цель занятия:** Привитие практических навыков по учету, особенностей исчисления и уплаты налога на имущество.

**Задача 1.** Закончить предложения:

**1.**Налоговая база налога на имущество определяется как \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**2.**При определении налоговой базы принимается следующая стоимость имущества \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**3.**Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**4.**Ст. 376 Налогового кодекса РФ устанавливает следующие случаи отдельного исчисления налоговой базы. Налоговая база определяется отдельно \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**5.**Раздельное исчисление налоговых баз в первых пяти случаях вызвано \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Шестой случай обусловлен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**6.**С 1 января 2008 года при расчете среднегодовой стоимости имущества для определения налоговой базы следует брать \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Задача 2.** Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

на 1 января отчетного года – 200000 руб.;

на 1 февраля отчетного года – 210000 руб.;

на 1 марта отчетного года – 220000 руб.;

на 1 апреля отчетного года - 230000 руб.;

на 1 мая отчетного года – 240000 руб.;

на 1 июня отчетного года – 230000 руб.;

на 1 июля отчетного года – 180000 руб.;

на 1 августа отчетного года – 175000 руб.;

на 1 сентября отчетного года – 170000 руб.;

на 1 октября отчетного года – 200000 руб.;

на 1 ноября отчетного года – 205000 руб.;

на 1 декабря отчетного года – 210000 руб.;

на 31 декабря отчетного года – 205000 руб.

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года.

**Задача 3.**Рассчитать сумму налога на имущество на основании данных полученных в задании 2.

Расчет представить в табличном варианте.

Таблица 1 – Расчет налога на имущество:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 кв. | 1 п-е | 9 мес. | год |
| 1 Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период |  |  |  |  |
| 2 Установленная ставка налога на имущество, % | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| 3 ¼ налоговой ставки, % |  |  |  |  |
| 4 Сумма авансового платежа по периодам |  |  |  | - |
| 5 Всего авансовых платежей |  |  |  |  |
| 6 Сумма налога за год  | - | - | - |  |
| 7 Сумма налога к доплате по итогам года (строка 6 – строка 5)  | - | - | - |  |

**4. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование элемента умений и знаний** | **Оценка текущего контроля** |
| **Уметь:** -ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;-понимать сущность и порядок расчетов налогов.**Знать:** -нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;-экономическую сущность налогов;-принципы построения и элементы налоговых систем;-виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. | «5» - полностью выполненное практическое задание, тест.«4» - небольшие недочеты в выполнении практического задания, теста.«3» - не полностью выполненное практическое задание, тест и допущены ошибки.«2» - полностью отсутствует практическое задание, тест. |

**5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНЫХ ИЗДАНИЙ, ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ, ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

**Основные источники:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.

2. Скрипниенко В.Н. Налоги и налогообложение: Учебник. - СПб: ИД "Питер", М.: Издательский дом "БИНФА", 2012.- 496 с.

3. Тарасаова В.Ф. Семыкина Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: КНОРУС, 2011.- 320 с.

**Дополнительные источники:**

1. Качур О.В. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: КНОРУС, 2012.- 304 с.

2. Миляков Н.В.: Учебник. – «ИНФРА-М», 2011. – 503с.

3.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: - МЦФЭР, 2010.- 577

4. Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет»

5. Ежемесячный журнал «Нормативные акты»

6. Ежемесячный научно-практический журнал «Главбух»

7.Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве».

**Интернет-ресурсы:**

1.http://studyspace.ru/skachat-uchebnik/uchebniki-po-nalogam-posobie-spravochnik-po-nalogam-skachat-uchebnik-po-na.html