

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
БОРИСОГЛЕБСКИЙ ФИЛИАЛ
(БФ ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
естественнонаучных и
общеобразовательных дисциплин


С.Е. Зюзин
27.11.2019г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Бухгалтер

Форма обучения – очная, заочная

Учебный год: 2021-2022 Семестр: 3 (очная форма обучения)
Учебный год: 2021-2022 Семестр: 4 (заочная форма обучения)

Рекомендован: научно-методическим советом Филиала
протокол от 25.11.2019 № 3

Составители:
А.А. Токарев, канд. экон. наук (ВГУ); М.С. Соловьева

2019 г.

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. N 69 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)" и в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение.

ФОС включает контрольные материалы для проведения текущего контроля (тематика рефератов, примеры задач, тест) и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачёта (вопросы к зачёту). ФОС разработан на основании положения П ВГУ 2.2.01 – 2015 Положение о порядке организации и осуществления образовательной деятельности, текущей, промежуточной и итоговой аттестации, по основным профессиональным образовательным программам среднего профессионального образования в Воронежском государственном университете.

1. Цели и задачи учебной дисциплины, требования к результатам освоения:

Цель дисциплины: подготовка будущего специалиста, обладающего необходимыми теоретическими знаниями и практическими умениями, обеспечивающими возможность осуществления расчетов по налогам и сборам, в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- освоение теоретических основ налогообложения;
- формирование системы знаний студентов в области общей теории налогообложения;
- формирование базовых знаний и практических навыков по исчислению и уплате налогов (НДС, акциза, налога на прибыль, налога на имущество, налога на доходы физических лиц, страховые взносы и др.);
- развитие умений самостоятельной работы обучающихся с учебными пособиями и иной литературой по налогообложению.

Результатом освоения программы учебной дисциплины является овладение обучающимся профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Общие компетенции

Код компетенции	Формулировка компетенции	Знания, умения
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	Умения: <ul style="list-style-type: none">- распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте;- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;- определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;- составить план действия;- определить необходимые ресурсы;- владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;- реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью)

		наставника). Знания: - актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; - основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; - алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; - методов работы в профессиональной и смежных сферах; - структуры плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Умения: - определять задачи для поиска информации; - определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; - выделять наиболее значимое в перечне информации; - оценивать практическую значимость результатов поиска; - оформлять результаты поиска. Знания: - приемы структурирования информации; - формат оформления результатов поиска информации.
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Умения: - применять современную научную профессиональную терминологию; - определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования. Знания: - современная научная и профессиональная терминология; - возможные траектории профессионального развития и самообразования.
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Умения: - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - использовать современное программное обеспечение. Знания: - современные средства и устройств информатизации; - порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Умения: - кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); - писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы.

Профессиональные компетенции

Код компетенции	Формулировка компетенции	Знания, умения
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Умения: - определять виды и порядок налогообложения; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". Знания: - виды и порядок налогообложения; - систему налогов Российской Федерации; - элементы налогообложения;

		<ul style="list-style-type: none"> - источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; - применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; - осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством. <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; - объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.

2. Условия аттестации: промежуточная аттестация проводится в форме дифференцированного зачета (3 семестр).

Время аттестации: Дифференцированный зачет: подготовка к ответу 10 мин., ответ: 10 мин.

3. Программа оценивания контролируемой компетенции:

Текущая аттестация	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины и их наименование	Код контролируемой компетенции или её части)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Теоретические основы налогообложения	ОК – 01, 02, 03, 09, 10 ПК- 3.1, 3.3	Реферат Практические задания Тест
2	Тема 2. Федеральные налоги и сборы	ОК – 01, 02, 03, 09, 10 ПК- 3.1, 3.3	Реферат Практические задания Тест Контрольная работа
3	Тема 3. Региональные и местные налоги	ОК – 01, 02, 03, 09, 10 ПК- 3.1, 3.3	Реферат Практические задания Тест Контрольная работа
Промежуточная аттестация – дифференцированный зачет		ОК – 01, 02, 03, 09, 10 ПК- 3.1, 3.3	Вопросы к зачёту

Примерная тематика рефератов

1. Экономическая сущность и функции налогов с позиции различных финансовых школ.
2. История становления и развития налогов в России.
3. История становления и развития налогов в зарубежных странах.
4. Система налогообложения в зарубежных странах.
5. Характеристика налоговой системы РФ на современном этапе.
6. Проблемы и перспективы налоговой политики России на современном этапе.
7. Теоретические аспекты налогового контроля.
8. Проблемы и перспективы налогового контроля в России на современном этапе.
9. Налоговые правонарушения.
10. Ответственность за нарушение налогового законодательства в РФ.
11. История налогообложения организаций в России.
12. История развития НДС в России.
13. История развития акцизного обложения в России.
14. Налогообложение контроль за доходами физических лиц от предпринимательской деятельности: проблемы и пути их решения.
15. Налогообложение прибыли организаций: проблемы и пути их решения.
16. Налогообложение имущества организаций: проблемы и пути их решения.
17. История развития налогообложения транспортных средств в России.
18. Упрощенная система налогообложения: достоинства и недостатки.
19. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности: достоинства и недостатки.
20. Налогообложение организаций: проблемы и пути их решения.
21. Оптимизация налогообложения организаций: проблемы и пути их решения.
22. Налогообложение субъектов малого предпринимательства: проблемы и пути их решения.
23. Особенности налогообложения унитарных предприятий.
24. Особенности налогообложения федеральных и муниципальных учреждений.
25. Особенности налогообложения организаций тяжелого машиностроения.
26. Особенности налогообложения организаций социальной сферы.
27. Особенности налогообложения организаций сферы услуг.
28. Особенности налогообложения финансовых организаций.

Вопросы к зачёту

1. Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налогов и сборов.
2. Теории налогов. Функции налогов и сборов.
3. Классические принципы налогообложения. Элементы налога.
4. Понятие налоговой системы. Этапы развития налоговой системы.
5. Принципы построения налоговой системы. Классификация налогов.
6. Экономическая сущность налога.
7. Налогоплательщики НДС.
8. Операции, признающиеся объектом налогообложения.
9. Налоговая база при исчислении НДС.
10. Ставки и льготы по НДС.
11. Операции, не подлежащие налогообложению.
12. Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.
13. Акцизы. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые периоды и ставки. Порядок исчисления.
14. Налог на прибыль организаций, его роль в современной налоговой системе РФ.
15. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его составные элементы.
16. Порядок определения доходов, их классификация.
17. Доходы от реализации товаров, работ, услуг.
18. Расходы. Группировка расходов по элементам, внереализационные расходы.
19. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления при кассовом методе.
20. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговые и отчетные периоды.
21. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль.
22. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объекты налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период.
23. Доходы, не подлежащие налогообложению.
24. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
25. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
26. Страховые взносы: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, суммы не подлежащие налогообложению.
27. Ставки налога. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный период.
28. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
29. Налог на имущество организаций, его значение и роль. Налогоплательщики налога.
30. Объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения.
31. Ставка налога, установленная в НК и возможности ее корректировки субъектами федерации.
32. Льготы по налогу, их классификация и значение.
33. Механизм исчисления, порядок и сроки уплаты сумм налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
34. Транспортный налог, его назначение. Налогоплательщики, объект налогообложения.
35. Налоговая база, порядок ее исчисления. Налоговый период.
36. Налоговые ставки, критерии их дифференциации. Льготы по транспортному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

37. Земельный налог как форма платы за землю, его значение для местных бюджетов.

38. Цель введения платы за землю. Налогоплательщики земельного налога.

39. Объекты налогообложения, налоговая база и ее определение. Налоговый и отчетный периоды.

40. Налоговые ставки и налоговые льготы. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по налогу, сроки их уплаты.

Примеры практических заданий

Задача 1

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

В январе 2005г. организация –производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ.

Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.

Задача 3

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей.

Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

Задача 4

Физическое лицо, работающее на предприятии на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в сумме 5 000 руб. Одновременно на этом же предприятии физическое лицо работает по совместительству и получает за это ежемесячно 1 500 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 15 и 17 лет. Предприятие 1 марта выдало ему беспроцентную ссуду 24 000 руб., сроком на 6 месяцев, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка ЦБ РФ – 12% годовых. Исчислите сумму НДФЛ, которую должна удержать организация за полугодие (помесячно).

Задача 5

Работник выполнял работу на предприятии по трудовому договору. При выплате дохода в сумме 10 000 руб. с него не был удержан НДФЛ. Это нарушение было выявлено налоговой проверкой, которая произошла спустя 25 дней после срока уплаты НДФЛ предприятием источником выплаты.

Тестовое задание (примеры заданий)

1. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?
 - а) налог и сбор идентичные понятия;
 - б) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
 - в) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.

2. Что выступает материальным источником налогов?
 - а) доходы населения;
 - б) доходы предприятий;
 - в) имущество предприятий;
 - г) имущество населения;
 - д) национальный доход.

3. Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?
 - а) субъектом налога;
 - б) объектом налога;
 - в) носителем налога;
 - г) источником налога;
 - д) налоговым окладом.

4. Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):
 - а) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
 - б) твердые, пропорциональные и прогрессивные;
 - в) твердые, адвалорные и комбинированные.

5. Кто устанавливает ставки налогов в РФ?
 - а) Правительство РФ;
 - б) Федеральное собрание РФ;
 - в) МНС РФ;
 - г) Министерство финансов РФ.

6. Кто устанавливает ставки таможенных пошлин в РФ?
 - а) Правительств о РФ;
 - б) Федеральное собрание РФ;
 - в) МНС РФ;
 - г) Министерство финансов РФ;
 - д) Государственный таможенный комитет РФ.

7. Какой вид ставок установлен по налогу на прибыль организаций?
 - а) твердые;
 - б) адвалорные пропорциональные;
 - в) адвалорные прогрессивные;
 - г) адвалорные регрессивные;
 - д) комбинированные.

8. Какие налоги называют прямыми?
 - а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;

- б) налоги на потребление;
 - в) налоги на отдельные товары и услуги;
 - г) налоги на доходы и имущество;
 - д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.
9. Какие налоги называют косвенными?
- а) налоги на переход собственности от одного лица к другому;
 - б) налоги на доходы и имущество;
 - в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену товаров или тариф за услугу;
 - г) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.
10. Что является важнейшим показателем роста налогового бремени?
- а) рост налоговых поступлений в бюджет;
 - б) рост налогов на душу населения;
 - в) рост доли налогов в национальном доходе;
 - г) рост доли налогов в доходах населения;
 - д) рост доли налогов в стоимости имущества предприятия.
11. В каких налогах совпадают объект налогообложения и источник платежа?
- а) НДС;
 - б) акцизы;
 - в) налог на имущество организаций;
 - г) налог на доходы физических лиц;
 - д) единый социальный налог.
12. Назовите принципы налогообложения?
- а) политические, экономические и юридические;
 - б) экономические, юридические и организационные;
 - в) политические, юридические и организационные.
13. Какие функции выполняют налоги?
- а) фискальная и экономическая;
 - б) фискальная и социальная;
 - в) фискальная и политическая;
 - г) экономическая и политическая.
14. Назовите способы обложения налогом (дать более полный ответ):
- а) административный (у источника) и декларационный;
 - б) декларационный и кадастровый;
 - в) административный и кадастровый;
 - г) административный, декларационный и кадастровый;
 - д) административный, заявительный, реестровый.
15. Дайте определение налоговой системы:
- а) налоговую систему РФ образуют Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения;
 - б) налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему;
 - в) совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему.
16. Назовите элементы налогового механизма:

- а) налоговая стратегия и налоговая тактика;
- б) планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль;
- в) налоговые органы, налоговые санкции, налоговые права;
- г) налогоплательщики, налоговые ставки, налоговые льготы;
- д) налоговая база, налоговый период, единица обложения.

17. Какие из перечисленных налогов полностью поступают в федеральный бюджет?

- а) акцизы;
- б) таможенные пошлины;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на имущество организаций;
- д) НДС.

18. Какие из перечисленных налогов полностью поступают в местные бюджеты?

- а) земельный налог;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на имущество организаций;
- д) налог с наследования или дарения;
- е) налог на рекламу.

19. Какова роль налоговых платежей в доходах федерального бюджета РФ?

- а) на их долю приходится менее половины от общей суммы доходов;
- б) они составляют 50-60 % от общей суммы доходов;
- в) за счет налоговых платежей формируется более 80% от общей суммы доходов.

20. Какие налоги уплачиваются за счет надбавки к ценам на товары или тарифам за услуги и перекладываются на потребителя?

- а) прямые налоги;
- б) косвенные налоги;
- в) все налоги.

21. Назовите прямые налоги:

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) таможенные пошлины;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на имущество организаций;
- д) налог на доходы физических лиц;
- е) налог на имущество физических лиц.

22. Назовите косвенные налоги:

- а) плата за пользование водными объектами;
- б) земельный налог;
- в) НДС;
- г) акцизы;
- д) налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.

23. Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

- а) объект налогообложения;
- б) субъект налогообложения;

- в) налоговая база;
- г) единица обложения;
- д) источник налога;
- е) налоговый период;
- ж) налоговая ставка;
- з) порядок исчисления и сроки уплаты налога;
- и) получатель налога.

24. Как исчисляется налоговая база юридическими лицами?

- а) на основе данных учета доходов и расходов;
- б) как величина доходов за минусом налоговых льгот и вычетов;
- в) на основе данных бухгалтерского учета и других документов, подтверждающих величину объекта налогообложения по итогам каждого налогового периода;
- г) на основе данных бухгалтерской отчетности.

25. Могут ли налоговые законы иметь обратную силу?

- а) нет;
- б) да, если в них это прямо указано;
- в) да, если они устраняют или смягчают ответственность налогоплательщиков, улучшают их положение;
- г) да, если в них устанавливаются новые налоги и новые обязанности налогоплательщиков.

Оценка результатов:

Каждый правильный ответ на вопрос оценивается в 1 балл. Если набрано:
21-25 баллов – материал усвоен на «отлично»;
16-20 баллов – «хорошо»;
12-15 баллов – «удовлетворительно»;
менее 12 баллов – «неудовлетворительно».

Задания для контрольных работ (примерные варианты)

Тема «Федеральные налоги и сборы»

Теоретический вопрос: Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения, налоговая база, плательщики налога, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты НДС.

Задача:

ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и заполните налоговую декларацию:

- за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2 340 тыс. руб. (в том числе НДС 18%);
- приобретены товарно-материальные ценности на сумму 1 820 тыс. руб. (с учетом НДС 18%), Из них оплачено 85 %, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1 540 тыс. руб.;
- приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС 18%), Оплачено поставщику 60 %. В эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;
- безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;
- списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;
- оплачены коммунальные услуги – 45 тыс. руб.
- от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс.руб.;
- сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс.руб.;
- получена сумма штрафов от поставщиков сырья (плательщиков НДС) за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс.руб.

Тема «Региональные и местные налоги»

Теоретический вопрос: Налог на имущество организаций. Плательщики. Объект налогообложения. Ставки. Налоговый и отчетный период.

Задача:

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб.

Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.