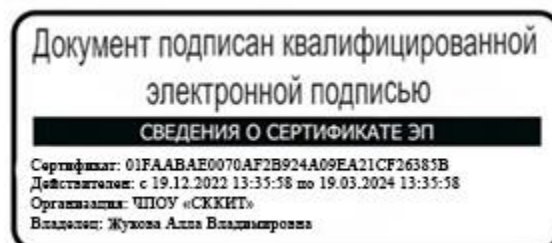


Частное профессиональное образовательное учреждение  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Рассмотрена и утверждена  
на Педагогическом совете  
от 08.06.2023 Протокол № 04

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ЧПОУ «СККИТ»  
А.В. Жукова  
«08» июня 2023



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
(ПО ОТРАСЛЯМ)**

**БУХГАЛТЕР**

**Согласовано:**

Заместитель директора по учебно - методической работе С.В. Марченко

**Проверено:**

Руководитель объединения «Экономика, бухгалтерский учет и инноваций» А.В. Баранова

**Составитель:**

Преподаватель Крячко Е.Б.

Пятигорск-2023

Программа учебной дисциплины Налоги и налогообложение разработана в соответствии с:

- Приказом Министерства образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. N 69 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

**Укрупненная группа специальности:** 38.00.00 Экономика и управление

**Организация-разработчик:** Частное профессиональное образовательное учреждение «Северо-Кавказский колледж инновационных технологий»

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	<u>4</u>
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	<u>8</u>
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	<u>13</u>
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	<u>16</u>
5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	<u>18</u>
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	<u>46</u>

# 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### 1.1 Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), бухгалтер

**1.2 Место программы учебной дисциплины в структуре основной образовательной программы:** дисциплина Налоги и налогообложение входит в общепрофессиональный цикл (ОП.03).

### 1.3 Результаты освоения программы учебной дисциплины:

В результате освоения учебной дисциплины Налоги и налогообложение должны быть сформированы общие компетенции:

Код и название компетенции	Умения	Знания
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам		
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности		
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.		
ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.		
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и		

культурного контекста.		
ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности		
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;	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".	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; 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 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их проходимость по расчетно-кассовым банковским операциям;	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;	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	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

	<p>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>	<p>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.</p>
<p>ПК 3.4  Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;  заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;  выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;  оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;  пользоваться образцом заполнения платежных поручений по</p>	<p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;  оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;  начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;  использование средств внебюджетных фондов;</p>

	<p>перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.</p>	<p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
--	---	--

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем программы учебной дисциплины и виды работы

Вид учебной работы	Объем в академических часах очная форма обучения	Объем в академических часах заочная форма обучения
Объем учебной дисциплины,	42	42
в том числе реализуемый в форме практической подготовки	20	6
в том числе из объема учебной дисциплины:		
Теоретическое обучение	12	4
Практические занятия (если предусмотрено)	20	6
Самостоятельная работа (если предусмотрена)	10	32
Промежуточная аттестация / форма контроля контрольная работа (заочная форма обучения)	ДКК (3 семестр)	ДФК (4 семестр)



## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины **Налоги и налогообложение**

Наименование разделов и тем	Формы организации учебной деятельности обучающихся	Содержание форм организации учебной деятельности обучающихся	Объем часов (очная форма)	Объем часов (заочная форма)	Коды реализуемых компетенций	Уровень освоения
1	2	3	4	5	6	7
<b>Тема 1. Основы налогообложения</b>	Теоретическое обучение	Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов. Дискуссия на тему «Роль налогов в развитии государства».	2	2	<b>ОК 01-05, 09, ПК 3.1, 3.2.,3.3,3.4</b>	1
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям, подготовка реферата, подготовка презентации	2	6		3
<b>Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений</b>	Теоретическое обучение	Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.	2	2	<b>ОК 01-05, 09, ПК 3.1, 3.2.,3.3,3.4</b>	1
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям, подготовка реферата, подготовка презентации	2	6		3
<b>Тема 3.</b>	Теоретическое	Возникновение и прекращение налогового	2		<b>ОК 01-05,</b>	1

<b>Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства</b>	обучение	обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.			<b>09, ПК 3.1, 3.2.,3.3,3.4</b>	
	Практическое занятие	<b>(в том числе в форме практической подготовки)</b> Практическое занятие «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога». Практическое занятие «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога». Опрос. Решение задач	<b>8</b>	<b>2</b>		<b>2</b>
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям, подготовка реферата, подготовка презентации	<b>2</b>	<b>4</b>		<b>3</b>
<b>Тема 4. Налоговый контроль</b>	Теоретическое обучение	<b>(в том числе в форме практической подготовки)</b> Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Камеральные проверки. Выездные проверки. Опрос. Обсуждение докладов	<b>2</b>		<b>ОК 01-05, 09, ПК 3.1, 3.2.,3.3,3.4</b>	<b>1</b>
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям, подготовка реферата, подготовка презентации	<b>1</b>	<b>4</b>		<b>3</b>
<b>Тема 5. Порядок принудительного исполнения</b>	Теоретическое обучение	Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к	<b>2</b>		<b>ОК 01-05, 09, ПК 3.1, 3.2.,3.3,3.4</b>	<b>1</b>

обязанности по уплате налогов и сборов		налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.				
	Практическое занятие	<b>(в том числе в форме практической подготовки)</b> Практическое занятие «Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения». Опрос. Решение задач	<b>8</b>	<b>2</b>		<b>2</b>
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям, подготовка реферата, подготовка презентации	<b>1</b>	<b>6</b>		<b>3</b>
Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	Теоретическое обучение	Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов.	<b>2</b>		<b>ОК 01-05, 09, ПК 3.1, 3.2.,3.3,3.4</b>	<b>1</b>
	Практическое занятие	<b>(в том числе в форме практической подготовки)</b> Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления налогов». Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления сборов». Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления	<b>4</b>	<b>2</b>		<b>2</b>

		страховых взносов». Опрос. Заполнение платежных поручений в программе 1С: Бухгалтерия. Решение задач.				
	Самостоятельная работа	Подготовка к лекционным и практическим занятиям, подготовка реферата, подготовка презентации	<b>2</b>	<b>6</b>		<b>3</b>
<b>Промежуточная аттестация</b> (или указать формы контроля) - очная форма – Другие формы контроля (3 семестр), заочная форма - Другие формы контроля (4 семестр)						
<b>Итого</b>			<b>42</b>	<b>42</b>		

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1. Требования к материально-техническому обеспечению образовательной программы

Для реализации образовательной дисциплины Налоги и налогообложение организация должна располагать инфраструктурой, обеспечивающей проведение всех видов практических занятий, предусмотренных учебным планом, образовательной программой. А также:

- кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита;
- оснащение кабинета

№	Наименование оборудования	Техническое описание
<b>I. Специализированная мебель и системы хранения</b>		
Основное оборудование:		
	Стол ученический	регулируемый по высоте
	Стул ученический	регулируемый по высоте
Дополнительное оборудование:		
	Магнитно-маркерная доска / флипчарт	модель подходит для письма (рисования) маркерами и для размещения бумажных материалов с помощью магнитов
<b>II. Технические средства</b>		
Основное оборудование:		
	Сетевой фильтр	с предохранителем
	Интерактивный программно-аппаратный комплекс мобильный или стационарный, программное обеспечение	диагональ интерактивной доски должна составлять не менее 65" дюймов (165,1 см); для монитора персонального компьютера и ноутбука – не менее 15,6" (39,6 см), планшета – 10,5" (26,6 см) <sup>1</sup>
Дополнительное оборудование:		
	Колонки	для воспроизведения звука любой модификации
	Web-камера	любой модификации
<b>III. Демонстрационные учебно-наглядные пособия</b>		
Основные:		
	Наглядные пособия	нет
Дополнительные:		
	настенный стенд	отражающий специфику дисциплины

- оснащение помещений, задействованных при организации самостоятельной и воспитательной работы:

помещения для организации самостоятельной и воспитательной работы должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации.

<sup>1</sup>Постановление Главного санитарного врача Российской Федерации от 28 сентября 2020 года N 28 «Об утверждении санитарных правил СП 2.4.3648-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи"»

## **3.2. Требования к учебно-методическому обеспечению**

Учебно-методический материал по дисциплине Налоги и налогообложения включает: лекции; практические занятия, разработку тематики докладов, презентаций, темы дискуссий, перечень вопросов к текущему контролю и промежуточной аттестации.

### **3.3. Интернет-ресурсы**

<https://student.action.group/> Актион Студент

<https://minfin.gov.ru/ru/> Министерство финансов РФ

### **3.4. Программное обеспечение, цифровые инструменты**

Колледж обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства.

Используются программы, входящие в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, а также реестр социальных соцсетей:

«Яндекс.Диск (для Windows)», Яндекс.Почта, Telegram, Power Point, ВКонтакте (vk.com), Youtube.com, Вебинар.ру

### **3.5. Основная печатная или электронная литература**

Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>

Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотни. — Саратов : Профобразование, 2022. — 87 с. — ISBN 978-5-4488-1384-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116267.html> (дата обращения: 01.11.2022). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Зотиков, Н. З. Налоговый аудит : учебное пособие для СПО / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — Саратов : Профобразование, 2021. — 182 с. — ISBN 978-5-4488-0940-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/99950.html>

### **3.6. Дополнительная печатная или электронная литература**

Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. И. Заболотни. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 88 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/105033.html>

Попонова, Н. А. Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях : учебное пособие / Н. А. Попонова. — Москва : Научный консультант, 2020. — 86 с. — ISBN 978-5-907330-02-3. — Текст : электронный //

Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/110586.html>

### **3.7. Словари, справочники, энциклопедии, периодические материалы (журналы и газеты)**

Словарь финансово-экономических терминов / А. В. Шаркова, А. А. Килячков, Е. В. Маркина [и др.] ; под редакцией М. А. Эскиндарова. — 3-е изд. — Москва : Дашков и К, 2020. — 1168 с. — ISBN 978-5-394-02995-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/111027.html>

Краткий терминологический словарь по предметам кафедры социально-гуманитарных дисциплин / составители И. И. Турский [и др.]. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2020. — 249 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/101398.html>

Журнал «Актуальные вопросы современной экономики»  
<https://www.iprbookshop.ru/46159.html>

Журнал Вопросы новой экономики <https://www.iprbookshop.ru/34078.html>

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, написания эссе, докладов, сообщений.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p>Тема 1. Основы налогообложения</p> <p>Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений</p> <p>Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства</p> <p>Тема 4. Налоговый контроль</p> <p>Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов</p> <p>Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации</p>	<p>Решение задач</p> <p>Опрос</p> <p>Обсуждение докладов</p> <p>подготовка реферата, подготовка презентации</p> <p>Дискуссия</p>

Результаты подготовки обучающихся при освоении рабочей программы учебной дисциплины определяются оценками:

Оценка	Содержание	Проявления
Неудовлетворительно	Студент не обладает необходимой системой знаний и умений	Обнаруживаются пробелы в знаниях основного программного материала, допускаются принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий
Удовлетворительно	Уровень оценки результатов обучения показывает, что студенты обладают необходимой системой знаний и владеют некоторыми умениями по дисциплине. Студенты способны понимать и интерпретировать освоенную информацию, что является основой успешного формирования умений и навыков для решения	Обнаруживаются знания основного программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности; студент справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно»

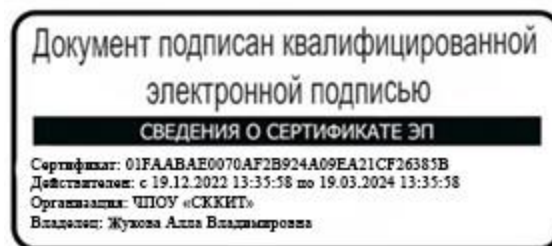


	практикоориентированных задач	выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
Хорошо	Уровень осознанного владения учебным материалом и учебными умениями, навыками и способами деятельности по дисциплине; способны анализировать, проводить сравнение и обоснование выбора методов решения заданий в практикоориентированных ситуациях	Обнаруживается полное знание программного материала; студент, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному выполнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности
Отлично	Уровень освоения результатов обучения студентов по дисциплине является основой для формирования общих и профессиональных компетенций, соответствующих требованиям ФГОС СПО. Студенты способны использовать сведения из различных источников для успешного исследования и поиска решения в нестандартных практикоориентированных ситуациях	Обнаруживается всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой; студент, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала

**Частное профессиональное образовательное учреждение  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

Рассмотрен и утвержден  
на Педагогическом совете  
от 08.06.2023 Протокол № 04

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ЧПОУ  
«СККИТ»  
А.В. Жукова  
«08» июня 2023



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
(ПО ОТРАСЛЯМ)**

**БУХГАЛТЕР**

2023 г.

## ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются следующие умения и знания.

Код и название компетенции	Умения	Знания
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам		
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности		
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.		
ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.		
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.		
ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности		
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими

<p>бюджеты различных уровней;</p>	<p>налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".</p>	<p>проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".</p>
<p>ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p>	<p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>	<p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>
<p>ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p>	<p>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</p>	<p>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</p>

	<p>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>	<p>внебюджетного фонда.</p>
<p>ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера</p>	<p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p>

	документа, даты документа.	образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
--	----------------------------	---

**КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**

**Налоги и налогообложение**

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

**БУХГАЛТЕР**

# 1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

## Матрица учебных заданий

№ п/п	Наименование темы	Вид контрольного задания
1.	Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	(в том числе в форме практической подготовки) Подготовка к опросу, решению задач
2.	Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	(в том числе в форме практической подготовки) Подготовка к опросу. Решение задач.
3.	Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	(в том числе в форме практической подготовки) Подготовка к опросу. Заполнение платежных поручений в программе 1С: Бухгалтерия Решение задач.
		Контрольные тесты по итогам курса

## 2. ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ПО ПРОГРАММЕ

### Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

#### Вид контроля: Опрос. Решение задач

#### Дайте ответы на вопросы:

1. Возникновение налогового обязательства плательщика перед государством.
2. Прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.
4. Зачет излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.
5. Возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.

#### Задачи

Задача 1. Доход индивидуального предпринимателя, полученный в налоговом периоде, составил 600 тыс. руб. Расходы — 290 тыс. руб., но документально их подтвердить предприниматель не смог. Индивидуальный предприниматель получил доход от продажи садового дома в сумме 150 тыс. руб. На благотворительные цели израсходовано 100 тыс. руб. Определите сумму предполагаемого налогооблагаемого дохода индивидуального предпринимателя. Предприниматель находится в сложной финансовой ситуации. Какие документы являются необходимыми для предоставления отсрочки. Рассчитать срок предоставления отсрочки.

Задача 2. Доходы, полученные ООО "Весна" за налоговый период отчетного года, составили 680 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 610 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Весна", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Задача 3. Определить сумму налога при УСН. Предприниматель находится в сложной финансовой ситуации. Какие документы являются необходимыми для предоставления рассрочки. Рассчитать сумму рассрочки.

Задача 4. Определите сумму транспортных расходов, подлежащих включению в состав прямых расходов для целей налогообложения прибыли. Рассчитать налог.



Предприниматель, находится в сложной финансовой ситуации. Какие документы являются необходимыми для предоставления рассрочки. Рассчитать сумму отсрочки.

Известно:

1. Торговая организация в учетной политике для целей налогообложения прибыли на 2019 г. предусмотрела формирование стоимости приобретенных товаров с учетом расходов, связанных с их приобретением. Издержки обращения в части транспортных расходов распределяются на остаток товаров.
2. Остаток товаров на складе на начало января 2019 г. составил 30 единиц на сумму 30 000 руб. Остаток прямых расходов, приходящихся на нереализованные товары на начало января, составил 2 200 руб.
3. В январе 2019 г. организация приобрела 60 единиц товара. При этом стоимость приобретенных товаров – 60 000 руб., расходы на погрузку и разгрузку – 30 000 руб., транспортные расходы – 6 000 руб.
4. В январе 2019 г. было реализовано 20 единиц товара.
5. Организация применяет метод списания товаров по средней стоимости

## Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

### Вид контроля Опрос, решение задач

Дайте ответы на вопросы:

1. Налоговая ответственность.
2. Налоговое правонарушение.
3. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.
4. Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения

#### Задача

Задача 1 Согласно представленной налоговой декларации размер НДС к уплате за 1-й квартал ООО «Мечта» составил 279 000 рублей. Уплата налога по срокам 25 апреля, 25 мая, 26 июня произведена не была. Всю сумму недоимки компания заплатила 13 июля.

Пени начисляются по каждому сроку уплаты. Ставка рефинансирования была установлена (условно) в период с 27 марта по 1 мая в размере 9,75%, в период со 2 мая по 18 июня — 9,25%, с 19 июня — 9%.

Данные для расчета размера пени:

- Пени рассчитываются по каждому сроку уплаты: 25 апреля, 25 мая, 26 июня.
- Размер недоимки по каждому сроку уплаты —  $279\,000 / 3 = 93\,000$  рублей.
- Расчет пени представить в таблице. Расчет сделать за 1 квартал 2019 и 2018 гг.

<b>Срок уплаты</b>	
<b>25 апреля</b>	
Недоимка	93 000,00
Дата начала расчета дней просрочки	26 апреля
Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования	1 мая
Количество дней просрочки	
Ставка рефинансирования	9,75%/300
Пеня	
<b>25 апреля</b>	
Недоимка	93 000,33
Дата начала расчета дней просрочки	02 мая
Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования	25 мая
Количество дней просрочки	

Ставка рефинансирования	9,25%/300
Пеня	
<b>25 апреля</b>	
Недоимка	93 000,00
Дата начала расчета дней просрочки	26 мая
Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования	18 июня
Количество дней просрочки	
Ставка рефинансирования	9,25%/150
Пеня	
<b>25 апреля</b>	
Недоимка	93 000,00
Дата начала расчета дней просрочки	19 июня
Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования	13 июля
Количество дней просрочки	
Ставка рефинансирования	9,00%/150
Пеня	
<b>Итого по сроку уплаты 25 апреля</b>	
Недоимка	
Дата начала расчета дней просрочки	
Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования	
<b>25 мая</b>	
Недоимка	93 000,00
Дата начала расчета дней просрочки	26 мая
Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования	18 июня
Количество дней просрочки	
Ставка рефинансирования	9,25%/300
Пеня	
<b>25 мая</b>	
Недоимка	93 000,00
Дата начала расчета дней просрочки	19 июня
Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования	24 июня
Количество дней просрочки	
Ставка рефинансирования	9,00%/300
Пеня	
<b>25 мая</b>	
Недоимка	93 000,00
Дата начала расчета дней просрочки	25 июня
Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования	13 июля
Количество дней просрочки	
Ставка рефинансирования	9,00%/150
Пеня	
<b>Итого по сроку уплаты 25 мая</b>	
Недоимка	
Дата начала расчета дней просрочки	

Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования						
<b>26 июня</b>						
Недоимка		93 000,00				
Дата начала расчета дней просрочки		27 июня				
Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования		13 июля				
Количество дней просрочки						
Ставка рефинансирования		9,00%/300				
Пеня						
<b>Итого по сроку уплаты 26 июля</b>						
Недоимка						
Дата начала расчета дней просрочки						
Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования						
<b>Итого пени по НДС за 1 квартал на 13 июля</b>						
Недоимка						
Дата начала расчета дней просрочки						
Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования						
Срок уплаты	Недоимка	Дата начала расчета дней просрочки	Дата уплаты / изменения ставки рефинансирования	Количество дней просрочки	Ставка рефинансирования	Пеня
25 апреля	93 000,00	26 апреля	1 мая		9,75%/300	
25 апреля	93 000,33	02 мая	25 мая		9,25%/300	
25 апреля	93 000,00	26 мая	18 июня		9,25%/150	
25 апреля	93 000,00	19 июня	13 июля		9,00%/150	
<b>Итого по сроку уплаты 25 апреля</b>						
25 мая	93 000,00	26 мая	18 июня		9,25%/300	
25 мая	93 000,00	19 июня	24 июня		9,00%/300	
25 мая	93 000,00	25 июня	13 июля		9,00%/150	
<b>Итого по сроку уплаты 25 мая</b>						
26 июня	93 000,00	27 июня	13 июля		9,00%/300	
<b>Итого по сроку уплаты 26 июля</b>						
<b>Итого пени по НДС за 1 квартал на 13 июля</b>						

Задача 2. ООО «Компромисс» согласно установленным срокам должно было перечислить в ИФНС за ноябрь 2018 общую сумму в 10 000 руб. до 15.12.2018. Допустим, заплатила их компания 10.01.2019. Рассчитаем общую сумму пени..

Учтем при этом, что до 17.12.2018 ставка рефинансирования составляла 7,5 %, а после этой даты — 7,75 %. Поскольку крайний срок уплаты взносов (15 декабря) и сам день уплаты (10 января) не учитывают, общее количество дней просрочки для ООО «Компромисс» составит 32. Из них 2 дня приходится на период до повышения ставки (с 16 по 17 декабря) и рассчитываются по значению

7,5 %, за оставшиеся — по ставке 7,75 %. Кроме того, обратите внимание, что за первые 30 дней надо считать с учетом 1/300 ставки, а с 31-го дня — уже 1/150 ставки.

Задача 3. ООО «Весна» в 3 квартале 2017 года обязано уплатить следующие авансовые платежи по срокам:

не позднее 28.07.2017;

не позднее 28.08.2017;

не позднее 28.09.2017.

Также по итогам 3 квартала ООО «Весна» должно сделать окончательный платеж, совпадающий по сроку с 30.10.2017.

30 октября возникает здесь в связи с переносом даты уплаты авансового платежа на ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Общество перечислило платеж по сроку 28 августа только 30.08.2017. А платеж по сроку 28 сентября совершило одновременно с оплатой окончательного платежа по кварталу (т. е. 30.10.2017).

Рассчитать пени.

Задача 4. ООО по декларации за полугодие 2018 года должно было в 3-м квартале перечислять авансовые платежи по 500 000 руб. каждый месяц. Сроки перечисления — до 30.07.2018 (т. к. 28.07.2018 — выходной день), 28.08.2018, 28.09.2018.

Первый платеж был сделан своевременно, второй перечислен 03.09.2018 (просрочка — 7 дней), третий — 29.10.2018 (просрочка — 31 день). По декларации за 9 месяцев 2018 года налог на прибыль за 3-й квартал составил 1 200 000 руб. Ключевая ставка ЦБ — 7,5%. Рассчитать пени.

## **Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации**

### **Вид контроля: Опрос. Решение задач. Заполнение платежных поручений в программе 1С: Бухгалтерия**

#### **Дайте ответы на вопросы:**

1. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов.
2. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов.
3. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов.
4. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов.
5. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов.
6. Порядок заполнения платежных поручений в программе 1С: Бухгалтерия

#### **Задачи**

Задача 1. Организация за 1 квартал имела следующие хозяйственные операции:

-отгружена продукция на 680000 руб. (без НДС);

-получена предоплата в счет будущих поставок – 288667 руб.;

-приобретены материалы и приняты к учету по счетам – фактурам в сумме 120000руб.

(в т.ч. НДС – 24000 руб.).

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 2 Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

-отгружено покупателям 320 л;

-передано в рамках договора простого товарищества 210 л;

-передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 48 руб.70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Задача 3. Нотариусом выдано свидетельство о праве на наследование квартиры стоимостью 900 000 руб. племянником наследодателя. Ставка пошлины за выдачу свидетельства для наследника, не являющегося наследником первой очереди, — 2% стоимости наследуемого имущества. Определить сумму пошлины.

Задача 4. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 850 000 руб.; материальные затраты - 550 000 руб.; расходы на заработную плату - 177 000 руб.

Задание: определите сумму единого налога по УСН.

### **Заполнение платежных поручений в программе 1С: Бухгалтерия**

**На основе представленных задач заполните платежные поручения в программе 1С: Бухгалтерия**

### **Контрольные тесты по итогам курса**

ВАРИАНТ ТЕСТА 1.

**1. Налог — это:**

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.**

**2. Налоговая база — это:**

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;**
- в) период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

**3. В чем заключается принцип гласности налогообложения:**

- а) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;
- б) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;**
- в) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность.

**4. Налогоплательщиками в РФ признаются:**

- а) только организации;
- б) только физические лица;
- в) организации и физические лица.

**5. Единица налогообложения имеет измерения:**

- а) физическое и стоимостное;**
- б) качественный и количественный;
- в) качественный и дорогостоящий.

**6. Установленный в законодательном порядке размер налога на единицу налогообложения:**

- а) налоговый тариф;
- б) налоговая ставка;**
- в) налоговый коэффициент.

**7. Прогрессивное налогообложение — это:**

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;**

в) когда налоговая ставка не изменяется.

**8. Найдите определение для левой колонки элемента налогообложения.**

1. Субъект налога -	А) - время, определяющее период исчисления налога и срока его внесения в бюджет. Б) – кто платит налоги. В) -юр. или физ. лицо, уплачивающее налог из собственного дохода. Г) – снижение размера налога.
2. Носитель налога –	
3. Налоговый период-	

**9. Какие функции выполняют налоги?**

- а) фискальная, регулирующая, социальная, политическая, измерительная, дестимулирующая;
- б) фискальная, регулирующая, социальная, контрольная, стимулирующая, дестимулирующая;**
- в) экономическая, контрольная, стимулирующая, дестимулирующая; политическая;
- г) фискальная, экономическая, контрольная, стимулирующая, дестимулирующая.

**10. Какие налоги называют прямыми?**

- а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
- б) налоги на потребление;
- в) налоги на доходы и имущество;**
- г) налоги на отдельные товары и услуги.

**11. Какие налоги называют косвенными?**

- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- б) товаров или тариф за услугу;
- в) налоги на доходы и имущество;
- г) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену.**

**12. В каких случаях приостанавливаются операции по счетам налогоплательщиков в банке?**

- а) в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию;
- б) при неуплате пени;
- в) в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика;
- г) при неуплате налогов в установленный срок.**

**13. В течение скольких лет налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов?**

- а) пяти лет;
- б) четырех лет;**
- в) трех лет.

**14. В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета налогоплательщику?**

- а) 10 дней;
- б) 5 дней;**
- в) 15 дней;
- г) 30 дней.

**15. Дайте определение налоговой системы:**

- а) налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему;
- б) налоговую систему РФ образуют Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения;
- в) совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему.**

**16. Укажите, какой из перечисленных способов не применяется для обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов**

- а) пеня;
- б) приостановление операций по счетам налогоплательщика;
- в) поручительство;
- г) арест имущества, залог имущества;
- д) гарантия.**

**17. Где могут быть обжалованы акты налоговых органов и действия их должностных лиц?**

- а) в вышестоящем налоговом органе;
- б) в суде;
- в) в вышестоящем налоговом органе или в суде.**

**18. Какова максимальная продолжительность выездной налоговой проверки организации?**

- а) не более двух месяцев;
- б) 3 месяца;
- в) 4 месяца;
- г) 6 месяцев.**

**19. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период:**

- а) не превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;**
- б) пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
- в) не превышающий два календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

**20. Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложён налог?**

- а) источником налога;
- б) носителем налога;**
- в) субъектом налога;
- г) налоговым окладом;
- д) объектом налога.

**21. Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет?**

- а) акцизы;
- б) налог на имущество организаций;
- в) НДС;**
- г) налог на прибыль организаций .

**22. Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):**

- а) твердые, пропорциональные и прогрессивные;

- б) твердые, адвалорные и комбинированные;
- в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные.

**23. Как часто может проводиться выездная налоговая проверка по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый период?**

- а) не чаще 1 раза в 2 года;
- б) не чаще 1 раза в 3 года;
- в) не чаще 1 раза за 1 календарный год.

**24. Объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость является:**

- а) реализация земельных участков;
- б) передача имущественных прав организации её правопреемнику;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

**25. Налоговый период по НДС устанавливается как:**

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

**ВАРИАНТ ТЕСТА 2.**

**1. Относительные ставки по НДС:**

- а) 20%, 10%, 0%;
- б) 0%, 12%, 9%;
- в) 20%, 10%, 0%.

**2. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признаётся:**

- а) прибыль, полученная налогоплательщиком;
- б) доходы налогоплательщика;
- в) выручка, полученная налогоплательщиком.

**3. Для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, прибылью признаются:**

- а) доходы, полученные от источников в РФ;
- б) все полученные доходы;
- в) полученные доходы, уменьшенные на величину произведённых расходов.

**4. Какие из нижеперечисленных объектов не подлежат амортизации:**

- а) любое имущество бюджетных организаций;
- б) финансовые инструменты срочных сделок;
- в) основные средства организации, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше одного месяца.

**5. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:**

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

**6. Основная налоговая ставка налога на прибыль организаций установлена в размере**

- а) 20 процентов;
- б) 24 процента;
- в) 18 процентов.

**7. Отчетными периодами по налогу на прибыль организаций признаются:**

- а) первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года;



- б) полугодие и 9 месяцев календарного года;
- в) 9 месяцев календарного года.

**8. Доходы и расходы налогоплательщика в целях налогообложения прибыли учитываются:**

- а) в денежной и натуральной формах;
- б) в денежной форме;**
- в) в натуральной форме.

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

- а) организации и индивидуальные предприниматели;**
- б) организации;
- в) пул инвесторов. года

**10. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:**

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

**11. Налоговая декларация представляется:**

- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.**

**12. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:**

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

**13. Основная налоговая ставка, применяемая при налогообложении доходов физических лиц, составляет:**

- а) 20 процентов;
- б) 13 процента;**
- в) 15 процентов.

**14. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на применение УСН, представляют налоговые декларации:**

- а) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;**
- в) не позднее 20 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**15. Объектом налогообложения по ЕНВД признается:**

- а) год;
- б) квартал;**
- в) месяц.

**16. Налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения равна:**

- а) 6 процентов;**
- б) 18 процента;
- в) 15 процентов.

**17.Налоговая ставка по ЕСХН равна:**

- а) 6 процентов;
- б) 9 процентов;
- в)13 процентов.

**18.Налоговые органы проводят:**

- а) выездные и камеральные налоговые проверки;
- б) только выездные налоговые проверки;
- в) выездные и документарные налоговые проверки.

**19.В РФ устанавливаются следующие виды налогов и сборов:**

- а) федеральные, региональные и местные;
- б) федеральные и региональные;
- в) федеральные и местные.

**20.К федеральным налогам не относится:**

- а) НДС;
- б) единый налог;
- в) налог на имущество физических лиц.

**21.Какой налог не относится к региональным налогам:**

- а) налог на игровой бизнес;
- б) транспортный налог;
- в) земельный налог.

**22.Какой из нижеперечисленных налогов не применяется на территории РФ:**

- а) НДС;
- б) единый социальный налог;
- в) налог на прибыль организаций.

**23.Дополнительным элементом налогообложения является:**

- а) налоговая ставка;
- б) налоговый период;
- в) налоговые льготы.

**24.Уплата налога производится:**

- а) в безналичной форме;
- б) в денежной форме;
- в) в наличной или безналичной формах.

**25.Какой специальный налоговый режим могут применять только индивидуальные предприниматели:**

- а) упрощенную систему налогообложения;
- б) патентную систему налогообложения;
- в) систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Критерии оценки результата тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	80-100 %
«хорошо»	70-79%
«удовлетворительно»	50-69%
«неудовлетворительно»	Меньше 50 %

### Задания для выполнения контрольной работы (ЗФО):

Выбор студентом варианта контрольной работы осуществляется по нижеследующей таблице:

Таблица 1. - Выбор варианта контрольной работы

№ варианта	Буква алфавита, с которой начинается Ваша фамилия	№ варианта	Буква алфавита, с которой начинается Ваша фамилия
1	А,М,Э	7	Е,У
2	Б,О,Ю	8	Ж,Ф
3	В,П,Я	2	З,Х
4	Г,Р,Щ	3	И,Ц
5	Д,С,М	4	К,Ч
6	Е,Т	5	Л,Ш

#### Вариант 1

**Задание 1.** Ответьте письменно на следующий вопрос: Понятие налога, сбора. Классификация налогов.

**Задание 2.** Решить задачу.

Работнице, имеющей одного ребёнка в возрасте до 18 лет, начислена заработная плата за январь м-ц 15000 руб., февраль -17000 руб., март -18500 руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в сумме 3000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 1500 руб.

**Определить:** сумму НДФЛ за первый квартал.

**Задание 3.** Ответьте на вопросы теста.

1. *Что такое таможенная пошлина?*

- а) прямой налог;
- б) косвенный налог;
- в) налоговый сбор.

2. *Кто не может являться индивидуальным предпринимателем?*

- а) частные охранники;
- б) частные нотариусы;
- в) лица, использующие наемный труд граждан для личного потребления.

3. *Налог - это:*

- а) обязательный, индивидуально возмездный платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами;
- б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами;
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный взнос, уплачиваемый организациями.

4. *Расходы на ремонт основных средств признаются:*

- а) материальными расходами;
- б) прочими расходами;
- в) внереализационными расходами.

5. *Функция налога, заключающаяся в финансовом обеспечении деятельности государства:*

- а) социальная;
- б) фискальная;
- в) контрольная.

6. *Уплата налога производится:*

- а) только в денежной форме;
- б) только в натуральной форме;
- в) по выбору плательщика: либо в денежной, либо в натуральной формах.

7. *Объект налогообложения - это:*

- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу;
- в) обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

8. *Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения - это:*

- а) налоговая ставка;
- б) налоговая база;
- в) налоговая льгота.

9. *Налогоплательщиками (плательщиками сборов) признаются:*

- а) организации и физические лица;
- б) налоговые агенты;
- в) только организации.

10. *Налогоплательщики:*

- а) обязаны уплачивать налоги;
- б) имеют право уплачивать налоги;
- в) уплачивают либо не уплачивают налоги по своему выбору.

## **Вариант 2**

**Задание 1.** Ответьте письменно на следующий вопрос: Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности. Налоговые агенты: права и обязанности.

**Задание 2.** Решить задачу. Определите сумму транспортного налога за текущий год. Допустим, Вы житель Свердловской области 5 июня 2014 года Вы продали свой легковой автомобиль Lada (ВАЗ) 2119 мощностью 70 л.с. и 25 июня приобрели и зарегистрировали Lada (ВАЗ) Largus мощностью 105 л.с.

**Задание 3.** Ответьте на вопросы теста.

1. *При наличии налоговых льгот по НДС объект налогообложения:*

- а) существует;
- б) не существует.

2. *В случае применения нулевой процентной ставки соответствующие документы должны быть представлены налогоплательщиком в срок:*

- а) не позднее 60 дней;
- б) не позднее 180 дней;
- в) не позднее 360 дней.

3. *Налог - это:*

- а) обязательный, индивидуально возмездный платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами;
- б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами;
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный взнос, уплачиваемый организациями.

4. *Выберите признак сбора:*

- а) индивидуальная безвозмездность;
- б) уплата в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- в) нерегулярность уплаты.

5. *Функция налога, заключающаяся в финансовом обеспечении деятельности государства:*

- а) социальная;
- б) фискальная;
- в) контрольная.

6. *Уплата налога производится:*

- а) только в денежной форме;
- б) только в натуральной форме;
- в) по выбору плательщика: либо в денежной, либо в натуральной формах.

7. *Объект налогообложения - это:*

- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу;
- в) обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

8. *Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения - это:*

- а) налоговая ставка;
- б) налоговая база;
- в) налоговая льгота.

9. *Налогоплательщиками (плательщиками сборов) признаются:*

- а) организации и физические лица;
- б) налоговые агенты;
- в) только организации.

10. *Не облагаются акцизами:*

- а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
- б) предметы религиозного назначения;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

### **Вариант 3**

**Задание 1.** Ответьте письменно на следующий вопрос: Налоговый кодекс РФ. Основы налогового законодательства РФ.

**Задание 2.** Решить задачу. Определите сумму транспортного налога за текущий год. Допустим, Вы житель Москвы 5 июня 2014 года Вы продали свой легковой автомобиль Lada (VA3) 2109 мощностью 70 л.с. и 25 июня приобрели и зарегистрировали Lada (VA3) Largus мощностью 105 л.с.

**Задание 3.** Ответьте на вопросы теста.

1. *Расходы на ремонт основных средств признаются:*

- а) материальными расходами;
- б) прочими расходами;
- в) внереализационными расходами.

2. *Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение:*

- а) 10 лет;

- б) 5 лет;
  - в) всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.
3. *Функция налога, заключающаяся в финансовом обеспечении деятельности государства:*
- а) социальная;
  - б) фискальная;
  - в) контрольная.
4. *Уплата налога производится:*
- а) только в денежной форме;
  - б) только в натуральной форме;
  - в) по выбору плательщика: либо в денежной, либо в натуральной формах.
5. *Объект налогообложения - это:*
- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
  - б) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу;
  - в) обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.
6. *Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения - это:*
- а) налоговая ставка;
  - б) налоговая база;
  - в) налоговая льгота.
7. *Налогоплательщиками (плательщиками сборов) признаются:*
- а) организации и физические лица;
  - б) налоговые агенты;
  - в) только организации.
8. *Налогоплательщики:*
- а) обязаны уплачивать налоги;
  - б) имеют право уплачивать налоги;
  - в) уплачивают либо не уплачивают налоги по своему выбору.
9. *Удержание налога на доходы физических лиц налоговым агентом производится:*
- а) из фонда оплаты труда;
  - б) за счет любых денежных средств – при фактической выплате указанных средств;
  - в) за счет любых денежных средств – при фактическом начислении указанных средств.
10. *Имущественные налоговые вычеты из совокупного налога предоставляются:*
- а) при подаче декларации в налоговые органы;
  - б) работодателем-организацией;
  - в) налоговым агентам.

#### **Вариант 4**

**Задание 1.** Ответьте письменно на следующий вопрос: Современные принципы налогообложения.

**Задание 2.** Решите задачу.

В январе текущего года работник получил от предприятия ссуду на год в размере 30000 руб. под 8% годовых со сроком возврата в конце года.

Определить: сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если признать условно, что ставка рефинансирования ЦБ в текущем году равнялась: по 30 июня - 18% годовых, с 30 июня – 15% годовых.

**Задание 3.** Ответьте на вопросы теста.

1. *Контроль за соблюдением налогового законодательства осуществляют:*

- а) таможенные органы;
- б) налоговые органы;
- в) налоговые агенты.

2. *Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность;*

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по уплате налогов и сборов;
- в) по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

3. Сбор - это:

- а) обязательный, индивидуально возмездный взнос, уплачиваемый с целью получения юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуально возмездный платеж.

4. Выберите признак налога:

- а) нерегулярность уплаты;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) уплата с целью получения юридически значимых действий.

5. Налоговая ставка - это:

- а) размер налога на налогооблагаемую базу;
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- в) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

6. Срок уплаты налога определяется:

- а) истечением периода времени, но не более года;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) календарной датой применительно к каждому налогу.

7. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность;

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по уплате налогов и сборов;
- в) по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

8. Налогоплательщики (плательщики сборов):

- а) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований;
- б) не имеют права использовать налоговые льготы;
- в) обязаны использовать налоговые льготы.

9. Выберите элемент налогообложения:

- а) срок уплаты налога;
- б) налог;
- в) участник налоговых правоотношений.

10. Налоговый контроль включает в себя:

- а) формы и методы организации контроля;
- б) учет налогоплательщиков;
- в) камеральные и выездные налоговые проверки.

### **Вариант 5**

**Задание 1.** Ответьте письменно на следующий вопрос: Современные принципы налогообложения.

**Задание 2.** Решите задачу.

Произведите расчет акциза на сигареты. Табачная фабрика произвела и реализовала 1 тыс. ящиков табачной продукции. В каждом из них находится по 500 пачек сигарет, каждая из которых содержит 20 единиц товара. Стоимость одной пачки сигарет – 65 руб. Цена 1 акцизной марки – 2,5 руб. Налоговая ставка на сигареты составляет 960 руб. за 1 тыс. штук, плюс 11% от расчетной стоимости.

Определить какую сумму акцизного сбора налогоплательщик должен уплатить в бюджет страны.

**Задание 3.** Ответьте на вопросы теста.

1. Имущественные налоговые вычеты из совокупного налога предоставляются:

- а) при подаче декларации в налоговые органы;
- б) работодателем-организацией;
- в) налоговым агентом.

2. *Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:*

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по уплате налогов и сборов;
- в) по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

3. *В случае применения нулевой процентной ставки соответствующие документы должны быть представлены налогоплательщиком в срок:*

- а) не позднее 60 дней;
- б) не позднее 180 дней;
- в) не позднее 360 дней.

4. *Выберите признак налога:*

- а) нерегулярность уплаты;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) уплата с целью получения юридически значимых действий.

5. *Налоговая ставка - это:*

- а) размер налога на налогооблагаемую базу;
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- в) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

6. *Налоговым периодом для налога на добычу полезных ископаемых признается:*

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

7. *Уплата налога производится:*

- а) только в денежной форме;
- б) только в натуральной форме;
- в) по выбору плательщика: либо в денежной, либо в натуральной формах.

8. *Налогоплательщики (плательщики сборов):*

- а) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований;
- б) не имеют права использовать налоговые льготы;
- в) обязаны использовать налоговые льготы.

9. *Выберите элемент налогообложения:*

- а) срок уплаты налога;
- б) налог;
- в) участник налоговых правоотношений.

10. *Налоговая декларация предоставляется налогоплательщиком в налоговые органы:*

- а) по месту нахождения налогоплательщика;
- б) по месту нахождения каждого участка недр;
- в) все не вено.

### **Вариант 6**

**Задание 1.** Ответьте письменно на следующий вопрос: Современные принципы налогообложения.

**Задание 2.** Решите задачу.

Расчет акциза на курительный табак. Табачная фабрика произвела и реализовала 1 тыс. килограмм табачной продукции. Стоимость килограмма табака – 7 тыс. руб. Налоговая ставка составляет 1800 руб. за килограмм товара.

Определить сумму акцизного сбора, которую должен уплатить налогоплательщик.

**Задание 3.** Ответьте на вопросы теста.



1. *Контроль за соблюдением налогового законодательства осуществляют:*
- а) таможенные органы;
  - б) налоговые органы;
  - в) налоговые агенты.
2. *Земельный налог является:*
- а) федеральным;
  - б) региональным;
  - в) местным.
3. *Выберите признак налога:*
- а) нерегулярность уплаты;
  - б) индивидуальная безвозмездность;
  - в) уплата с целью получения юридически значимых действий.
4. *Заявление о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины может быть подано:*
- а) в течение одного года со дня уплаты;
  - б) в течение трех лет со дня уплаты;
  - в) в течение пяти лет со дня уплаты.
5. *Срок уплаты налога определяется:*
- а) истечением периода времени, но не более года;
  - б) налогоплательщиком самостоятельно;
  - в) календарной датой применительно к каждому налогу.
6. *Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге, - это:*
- а) налогоплательщик;
  - б) носитель налога;
  - в) налоговый агент;
  - г) сборщик налога.
7. *Признаки юридического характера, которые обосновывают взимание соответствующего налога, - это:*
- а) предмет налога;
  - б) объект налогообложения;
  - в) налоговая база;
  - г) налоговый период.
8. *Известны следующие способы исчисления налогов:*
- а) прямой и косвенный;
  - б) куммулятивный и некумулятивный;
  - в) затратный и валовой.
9. *Налоговый контроль включает в себя:*
- а) формы и методы организации контроля;
  - б) учет налогоплательщиков;
  - в) камеральные и выездные налоговые проверки.
10. *Удержание налога на доходы физических лиц налоговым агентом производится:*
- а) из фонда оплаты труда;
  - б) за счет любых денежных средств – при фактической выплате указанных средств;
  - в) за счет любых денежных средств – при фактическом начислении указанных средств.

### **Вариант 7**

**Задание 1.** Ответьте письменно на следующий вопрос: Определение налогового механизма, его структура, значение.

**Задание 2.** Решите задачу.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога за полный календарный год. Иванов владеет участком земли. Его кадастровая стоимость составляет 1000000 рублей.

**Задание 3.** Ответьте на вопросы теста.

1. *Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге, - это:*
  - а) налогоплательщик;
  - б) носитель налога;
  - в) налоговый агент;
  - г) сборщик налога.
2. *Налоговая декларация предоставляется налогоплательщиком в налоговые органы:*
  - а) по месту нахождения налогоплательщика;
  - б) по месту нахождения каждого участка недр;
  - в) все не вено.
3. *Известны следующие способы исчисления налогов:*
  - а) прямой и косвенный;
  - б) куммулятивный и некумулятивный;
  - в) затратный и валовой.
4. *В случае применения нулевой процентной ставки соответствующие документы должны быть представлены налогоплательщиком в срок:*
  - а) не позднее 60 дней;
  - б) не позднее 180 дней;
  - в) не позднее 360 дней.
5. *Налоговая ставка - это:*
  - а) размер налога на налогооблагаемую базу;
  - б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
  - в) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.
6. *Срок уплаты налога определяется:*
  - а) истечением периода времени, но не более года;
  - б) налогоплательщиком самостоятельно;
  - в) календарной датой применительно к каждому налогу.
7. *Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность;*
  - а) по исчислению налогов налогоплательщика;
  - б) по уплате налогов и сборов;
  - в) по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.
8. *Налогоплательщики (плательщики сборов):*
  - а) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований;
  - б) не имеют права использовать налоговые льготы;
  - в) обязаны использовать налоговые льготы.
9. *Выберите элемент налогообложения:*
  - а) срок уплаты налога;
  - б) налог;
  - в) участник налоговых правоотношений.
10. *Удержание налога на доходы физических лиц налоговым агентом производится:*
  - а) из фонда оплаты труда;
  - б) за счет любых денежных средств – при фактической выплате указанных средств;
  - в) за счет любых денежных средств – при фактическом начислении указанных средств.

**Вариант 8**

**Задание 1.** Ответьте письменно на следующий вопрос: Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок.

**Задание 2.** Решите задачу.

Организация-производитель «Надежда» взяла в текущем отчетном периоде кредит 1 млн. рублей, при этом внесла первоначальный взнос 406 тысяч рублей. Суммы по кредитам и предварительным взносам в данном случае не подлежат налогообложению.

В первом квартале года организация получила выручку 1 800 тысяч рублей, в том числе НДС 300 тысяч рублей.

Затраты на производство составили 534 тысяч рублей. Заработная плата персонала — 361 тысяч рублей. Страховые взносы с заработной платы — 93 тысяча рублей. Амортизация оборудования — 55 тысяч рублей. Проценты по кредиту, выданному другой фирме и учитываемые при налогообложении, за первый квартал составили 26 тысяч рублей. Также учитываем прошлогодний налоговый убыток, который составил 119 тысяч рублей.

Определить: 1. сумму налога на прибыль; 2. сумма налога, поступающую в федеральный бюджет; 3. сумма налога, поступающую в региональный бюджет.

**Задание 3.** Ответьте на вопросы теста.

1. *Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге, - это:*

- а) налогоплательщик;
- б) носитель налога;
- в) налоговый агент;
- г) сборщик налога.

2. *Исключите из ниже перечисленных налогов косвенный налог:*

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на землю;
- в) налог с имущества организаций;
- г) НДС.

3. *Налоговая декларация предоставляется налогоплательщиком в налоговые органы:*

- а) по месту нахождения налогоплательщика;
- б) по месту нахождения каждого участка недр;
- в) все не вено.

4. *Известны следующие способы исчисления налогов:*

- а) прямой и косвенный;
- б) куммулятивный и некумулятивный;
- в) затратный и валовой.

5. *Земельный налог является:*

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

6. *Заявление о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины может быть подано:*

- а) в течение одного года со дня уплаты;
- б) в течение трех лет со дня уплаты;
- в) в течение пяти лет со дня уплаты.

7. *Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение:*

- а) 10 лет;
- б) 5 лет;

в) всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

8. *Функция налога, заключающаяся в финансовом обеспечении деятельности государства:*

- а) социальная;
- б) фискальная;
- в) контрольная.

9. *Не облагаются акцизами:*

- а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
- б) предметы религиозного назначения;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

10. *Кто не может являться индивидуальным предпринимателем?*

- а) частные охранники;
- б) частные нотариусы;
- в) лица, использующие наемный труд граждан для личного потребления.

## **ТЕКУЩАЯ ФОРМА КОНТРОЛЯ**

### **Перечень вопросов к ДФК (очная и заочная форма)**

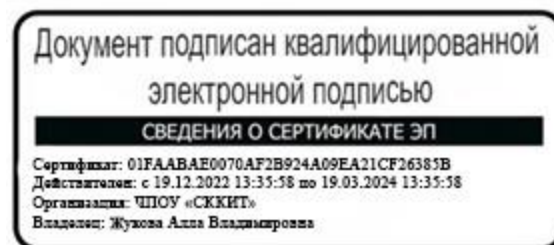
1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Принципы и методы налогообложения.
3. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации.
4. Состав и структура налоговых органов, их полномочия.
5. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
6. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
7. Налоговые обязательства и способы их обеспечения.
8. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
9. Способы уплаты налогов. Налоговая декларация и порядок ее предоставления.
10. Налоговые проверки, их виды.
11. Налоговые льготы. Зачет и возврат излишне уплаченных, взысканных сумм налога, сбора, пеней, штрафа.
12. Элементы налога и их характеристика.
13. Налоговая политика государства, классификация ее видов.
14. Налоговая система и показатель ее эффективности.
15. Классификация налогов. Виды налоговых режимов.
16. Особенности построения налоговой системы в России и основные направления её реформирования.
17. Особенности построения налоговой системы в промышленно развитых и развивающихся государствах.
18. Налоговый механизм и его элементы.
19. Налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля в России и зарубежных странах.
20. Налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах. Цели и методы камеральных проверок
21. Цели и методы выездных проверок
22. Патентная система налогообложения
23. Исчислять стандартные налоговые вычеты из налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
24. Налоговые сборы и таможенные пошлины, взимаемые с физических лиц
25. Исчислять имущественные налоговые вычеты

26. Акцизы: состав подакцизных товаров и налогоплательщики.
27. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база и виды ставок.
28. Акцизы: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты.
29. Особенности определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
30. Налог на добавленную стоимость: плательщики и порядок освобождения от уплаты налога.
31. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения и операции, не подлежащие налогообложению.
32. Налог на добавленную стоимость: налоговая база и порядок ее определения.
33. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога.
34. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения и налоговая база.
35. Доходы, их классификация и состав для целей налогообложения прибыли.
36. Расходы по производству и реализации для целей налогообложения прибыли, их состав, характеристика отдельных видов расходов.
37. Внереализационные доходы и расходы для целей налогообложения прибыли, их состав, характеристика отдельных видов расходов.
38. Ставки налога на прибыль и порядок их применения. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.
39. Формирование налогооблагаемой прибыли. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
40. Налоги с физических лиц (на доходы, имущественные налоги и рентные): общие положения. Принципы подоходного налогообложения.
41. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, совокупный годовой доход как объект налогообложения.
42. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, порядок их предоставления.
43. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
44. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения. Порядок расчета и уплаты налога налоговыми агентами.
45. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц. Декларация о доходах граждан.
46. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты.
47. Единый налог на вмененный доход: виды деятельности, на которые распространяется налог, налогоплательщики и элементы налогообложения.
48. Налоговое администрирование
49. Патентная система налогообложения
50. Налоговый контроль: сущность, формы и виды. Налоговый механизм и его элементы

Частное профессиональное образовательное учреждение  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Рассмотрены и утверждены  
на Педагогическом совете  
от 08.06.2023 Протокол № 04

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ЧПОУ «СККИТ»  
А.В. Жукова  
«08» июня 2023



**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**НЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**38.02.01 – ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

**БУХГАЛТЕР**

## **РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ВИДОВ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

### **Рекомендации по подготовке к лекциям**

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы.

Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

### **Рекомендации по подготовке к практическим занятиям (семинарам)**

При подготовке к практическому занятию студент должен ознакомиться с планом, выполнить все инструкции, предложенные преподавателем.

Результатом работы является свободное владение теоретическим материалом, полные ответы на поставленные вопросы, коллективное обсуждение проблемных тем.

### **Методические рекомендации по подготовке рефератов**

Реферат – это изложение в письменном виде научной работы, результатов изучения научной проблемы, включающий обзор соответствующих литературных и других источников.

Основными структурными элементами являются:

- титульный лист;
- содержание;
- ключевые слова;
- определения;
- обозначения и сокращения;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (если есть).

Работа выполняется на одной стороне листа белой бумаги формата А4 (210 x 297 мм). Иллюстрированный материал (таблицы, схемы, диаграммы и т.п.) при необходимости можно выполнять на листах большего формата.

Текст печатается полуторным интервалом нормальным шрифтом черного цвета. Размер шрифта – 14 (Times New Roman). Межстрочный интервал – 1,5.

Абзацы в тексте начинаются отступом от левого поля. Отступ равен 1 см.

Опечатки, описки в тексте можно исправлять подчисткой или корректором. На место исправленного места вписываем текст от руки черной пастой или тушью. Если исправленный текст составляет часть страницы, то на это место можно наклеить бумагу с исправленным текстом.

На одной странице допускается не более двух исправлений, сделанных от руки.

Повреждение листов, помарки и следы не полностью удаленного прежнего текста не допускаются.

Предусматриваются следующие размеры полей (с отклонениями в пределах + 2 мм):

левое – 30 мм;

правое – 10 мм;

верхнее – 20 мм;

нижнее - 20 мм.

Рекомендуется производить выравнивание текста по ширине.

**Объем работы: 10-15 страниц.**

### **Методические рекомендации по подготовке презентаций**

Мультимедийная презентация представляет собой комплекс всех возможных средств представления информации (текст, графика, аудио, видео, анимация), подчинённый заданному сценарию и имеющий навигацию.

Презентация имеет сюжет, сценарий и структуру, которая организована для удобного восприятия информации.

Технология создания презентации состоит из трёх этапов:

**Первый этап.** Планирование презентации.

Планирование включает:

1. Определение цели.
2. Определение задач презентации.
3. Подбор необходимой информации.
4. Планирование выступления и определение необходимого времени.
5. Формирование структуры презентации.
6. Проверка логики подачи материала.
7. Подготовка заключения.

**Второй этап.** Разработка презентации.

Разработка презентации включает:

1. Поиск соответствия методологических требований подготовки слайдов с проектируемыми слайдами презентации.
2. Обеспечение вертикальной и горизонтальной логики содержания.
3. Разработка дизайна.
4. Выбор оптимального соотношения текста и графической информации.

**Третий этап.** Отладка и проверка презентации.

В презентации выделяют два блока: оформление слайдов и представление информации для них.

### **Работа с литературными источниками**

В процессе обучения студенту необходимо самостоятельно изучать учебно-методическую литературу. Самостоятельно работать с учебниками, учебными пособиями, Интернет-ресурсами. Это позволяет активизировать процесс овладения информацией, способствует глубокому усвоению изучаемого материала.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода).



Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. Первичное - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Как уже отмечалось, самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

При работе с литературой рекомендуется вести записи.

Основные виды систематизированной записи прочитанного:

Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения;

Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала;

Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала;

Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора;

Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи. Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта.

### **Промежуточная аттестация**

Каждый семестр заканчивается сдачей зачетов (экзаменов). Подготовка к сдаче зачетов (экзаменов) является также самостоятельной работой студентов. Студенту необходимо к зачету (экзамену) повторить весь пройденный материал по дисциплине в рамках лекций и рекомендуемой литературы.

### **Методические рекомендации по работе с Интернет-ресурсами**

Среди Интернет-ресурсов, наиболее часто используемых студентами в самостоятельной работе, следует отметить электронные библиотеки, образовательные порталы, тематические сайты, библиографические базы данных, сайты периодических изданий. Для эффективного поиска в WWW студент должен уметь и знать: - чётко определять свои информационные потребности, необходимую ретроспективу информации, круг поисковых серверов, более качественно индексирующих нужную информацию, - правильно формулировать критерии поиска; - определять и разделять размещённую в сети Интернет информацию на три основные группы: справочная (электронные библиотеки и энциклопедии), научная (тексты книг, материалы газет и журналов) и учебная (методические разработки, рефераты); - давать оценку качества представленной информации, отделить действительно важные сведения от информационного шума; - давать оценки достоверности информации на основе различных

признаков, по внешнему виду сайта, характеру подачи информации, её организации; - студентам необходимо уметь её анализировать, определять её внутреннюю непротиворечивость. Запрещена передача другим пользователям информации, представляющей коммерческую или государственную тайну, распространять информацию, порочащую честь и достоинство граждан. Правовые отношения регулируются Законом «Об информации, информатизации и защите информации», Законом «О государственной тайне», Законом «Об авторском праве и смежных правах», статьями Конституции об охране личной тайны, статьями Гражданского кодекса и статьями Уголовного кодекса о преступлениях в сфере компьютерной информации. При работе с Интернет-ресурсами обращайте внимание на источник: оригинальный авторский материал, реферативное сообщение по материалам других публикаций, студенческая учебная работа (реферат, курсовая, дипломная и др.). Оригинальные авторские материалы, как правило, публикуются на специализированных тематических сайтах или в библиотеках, у них указывается автор, его данные. Выполнены такие работы последовательно в научном или научнопопулярном стиле. Это могут быть научные статьи, тезисы, учебники, монографии, диссертации, тексты лекций. На основе таких работ на некоторых сайтах размещаются рефераты или обзоры. Обычно они не имеют автора, редко указываются источники реферирования. Сами сайты посвящены разнообразной тематике. К таким работам стоит относиться критически, как и к сайтам, где размещаются учебные студенческие работы. Качество этих работ очень низкое, поэтому, сначала подумайте, оцените ресурс, а уже потом им пользуйтесь. В остальном с Интернет-ресурсами можно работать как с обычной печатной литературой. Интернет – это ещё и огромная библиотека, где вы можете найти практически любой художественный текст. В интернете огромное количество словарей и энциклопедий, использование которых приветствуется.