

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»

Институт профессионального образования



ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: ректорат

Должность: проректор по среднему
профессиональному образованию

Дата: 17.05.2023 09:43:23

Попов Иван Павлович

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

Специальность «38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Присваиваемая квалификация
"Бухгалтер"

Формы обучения
очная

Кемерово 2023 г.

Рабочую программу составил:

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: доцент (к.н., спд)

Дата: 16.05.2023 01:32:22

Тюленева Татьяна Александровна

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры экономики

Протокол № 3/1 от 16.05.2023

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: заведующий кафедрой (к.н)

Дата: 16.05.2023 01:13:13

Жернов Евгений Евгеньевич

Согласовано цикловой-методической комиссией по направлению подготовки (специальности)
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Протокол № 4/1 от 16.05.2023

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: доцент (к.н., спд)

Дата: 16.05.2023 01:40:17

Тюленева Татьяна Александровна

Согласовано заместителем директора по УР ИПО

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: Заместитель директора по учебной работе

Дата: 16.05.2023 01:40:17

Полуэктова Наталья Сергеевна

Согласовано заместителем директора по МР ИПО

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: Заместитель директора по методической работе

Дата: 16.05.2023 01:40:17

Сьянова Татьяна Юрьевна

1. Общая характеристика рабочей программы дисциплины

1.1 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является обязательной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1.2 Цель и планируемые результаты освоения дисциплины, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Освоение дисциплины направлено на формирование:

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
Знать: Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.

Уметь: Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Знать: Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий

Уметь: Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения

Знать: Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.

Уметь: Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.

профессиональных компетенций:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

Знать: 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 Уметь: 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 асчеты по налогам и сборам Иметь

практический опыт: оценки степени налогового правонарушения и вероятной меры ответственности за его совершение

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
Знать: 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
Уметь: 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; Иметь практический опыт: определения элементов налогообложения различных налогов, расчета суммы налога, сбора и пошлины к уплате, расчета авансовых платежей и заполнения платежных документов

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
Знать: 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; 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;
Уметь: 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;
Иметь практический опыт: расчета составляющих страховых взносов, определения сумм страховых взносов к уплате, отражения их в бухгалтерском учете, заполнения платежных документов

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Знать: 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

Уметь: 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;

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 документа, даты документа;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

Иметь практический опыт: расчета налогов и сборов в условиях действия специальных налоговых режимов, заполнения платежных документов и отражения суммы начисленных и уплаченных налогов и сборов в бухгалтерском учете

В результате освоения дисциплины обучающийся в общем по дисциплине должен

Знать:

- Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.

- Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий

- 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

- 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

- 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;
- 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;
- 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
- Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.

Уметь:

- Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.
- Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.
- 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 асчеты по налогам и сборам
- 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;
- 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;

- 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 документа, даты документа;
 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
 - Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.
- Иметь практический опыт:
- оценки степени налогового правонарушения и вероятной меры ответственности за его совершение
 - определения элементов налогообложения различных налогов, расчета суммы налога, сбора и пошлины к уплате, расчета авансовых платежей и заполнения платежных документов
 - расчета составляющих страховых взносов, определения сумм страховых взносов к уплате, отражения их в бухгалтерском учете, заполнения платежных документов
 - расчета налогов и сборов в условиях действия специальных налоговых режимов, заполнения платежных документов и отражения сумм начисленных и уплаченных налогов и сборов в бухгалтерском учете

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Форма обучения	Количество часов		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
Курс 1 / Семестр 2			
Объем дисциплины	94		
в том числе:			
<i>лекции, уроки</i>	34		
<i>лабораторные работы</i>			
<i>практические занятия</i>	40		
Консультации	6		
Самостоятельная работа	8		
Промежуточная аттестация	6		
Индивидуальное проектирование			
Форма промежуточной аттестации	экзамен		

2.2 Тематический план и содержание дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах
Тема 1. Основы налогообложения		10
Лекции		4
	Лекция 1.1. Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения.	2
	Лекция 1.2. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов.	2

Практические занятия		2
	Практическое занятие 1.1. Классификация налогов	1
	Практическое занятие 1.2. Применение общих принципов налогообложения	1
Самостоятельная работа обучающегося		4
	1.1. Налоговые системы зарубежных стран.	4
Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений		6
Лекции		2
	Лекция 2.1. 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
Практические занятия		4
	Практическое занятие 2.1. Работа с документами налоговых проверок	2
	Практическое занятие 2.2. Формирование требования об уплате налога	2
Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства		12
Лекции		6
	Лекция 3.1. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.	2
	Лекция 3.2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.	2
	Лекция 3.3. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет	2
Практические занятия		6
	Практическое занятие 3.1. Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога	2
	Практическое занятие 3.2. Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога	2
	Практическое занятие 3.3. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей	2
Тема 4. Налоговый контроль		10
Лекции		4
	Лекция 4.1. Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.	2
	Лекция 4.2. Камеральные проверки. Выездные проверки.	2
Практические занятия		4
	Практическое занятие 4.1. Проверка декларации по НДС	2
	Практическое занятие 4.2. Проверка декларации по налогу на имущество	2
Самостоятельная работа обучающегося		2
	4.1. Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке.	1
	4.2. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.	1
Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов		8
Лекции		4
	Лекция 5.1. Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение.	2
	Лекция 5.2. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.	2
Практические занятия		4
	Практическое занятие 5.1. Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения	2
	Практическое занятие 5.2. Расчет пеней и оформление документов	2

Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации		36
Лекции		14
	Лекция 6.1. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов.	2
	Лекция 6.2. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов.	2
	Лекция 6.3. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов.	2
	Лекция 6.4. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов.	2
	Лекция 6.5. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов.	3
	Лекция 6.6. Выбор оптимального режима налогообложения	3
Практические занятия		20
	Практическое занятие 6.1. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов	2
	Практическое занятие 6.2. Заполнение платежных поручений для перечисления сборов	2
	Практическое занятие 6.3. Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов	2
	Практическое занятие 6.4. Расчет налога на добавленную стоимость	2
	Практическое занятие 6.5. Расчет налога на прибыль организаций	2
	Практическое занятие 6.6. Расчет налога на доходы физических лиц	2
	Практическое занятие 6.7. Расчет прочих федеральных налогов и сборов	2
	Практическое занятие 6.8. Расчет региональных и местных налогов и сборов	2
	Практическое занятие 6.9. Расчет налогов при спецрежимах	2
	Практическое занятие 6.10. Расчет налоговой нагрузки	2
Самостоятельная работа обучающихся		2
	6.1. Особенности налогообложения кредитных организаций. Особенности налогообложения страховых организаций.	1
	6.2. Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Особенности налогообложения иностранных организаций. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.	1
Консультации		6
Промежуточная аттестация в форме экзамена		6
Всего:		94

3 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

3.1 Специальные помещения для реализации программы

Кабинет налогов и налогообложения, оснащенный оборудованием: посадочные места по количеству обучающихся; рабочее место преподавателя; доска; техническими средствами обучения: интерактивная доска/экран, проектор, компьютер с выходом в сеть Интернет; наглядно-раздаточными и учебно-практическими материалами.

3.2 Информационное обеспечение реализации программы

3.2.1 Основная литература

1. Маршавина, Л. Я. [и, др.]Налоги и налогообложение: учебник для СПО / Маршавина Л. Я. [и др.], под ред. Маршавиной Любви Яковлевны, Чайковской Любви Александровны. – 2-е изд. – Москва

: Юрайт, 2020. – 510 с. – ISBN 978-5-534-13743-9. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-466615> (дата обращения: 11.03.2023). – Текст : электронный.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Пансков В. Г. – 7-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 472 с. – ISBN 978-5-534-13209-0. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-449529> (дата обращения: 11.03.2023). – Текст : электронный.

3.2.2 Дополнительная литература

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО / Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С. ; Под ред. Малис Н.И.. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 407 с. – ISBN 978-5-534-11322-8. – URL: <https://urait.ru/book/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-453684> (дата обращения: 11.03.2023). – Текст : электронный.

2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Лыкова Л. Н. – 2-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 376 с. – ISBN 978-5-534-12488-0. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-447611> (дата обращения: 11.03.2023). – Текст : электронный.

3. Черник, Д. Г. [и др.] Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Черник Д. Г. [и др.], под ред. Черника Д.Г., Шмелева Ю.Д.. – 4-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 450 с. – ISBN 978-5-534-13753-8. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-466779> (дата обращения: 11.03.2023). – Текст : электронный.

4. Налоги и налогообложение. практикум: учебное пособие для СПО / Под ред. Черника Д.Г., Шмелёва Ю.Д.. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 438 с. – ISBN 978-5-534-11991-6. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum-446621> (дата обращения: 11.03.2023). – Текст : электронный.

5. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Отв. ред. Гончаренко Л. И.. – 2-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 524 с. – ISBN 978-5-9916-4244-6. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-455868> (дата обращения: 11.03.2023). – Текст : электронный.

3.2.3 Методическая литература

1. Налоги и налогообложение : методические материалы для обучающихся специальности СПО 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" очной формы обучения / Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева ; Кафедра управленческого учета и анализа, составитель Т. А. Тюленева. – Кемерово : КузГТУ, 2021. – 27 с. – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=10055> (дата обращения: 11.03.2023). – Текст : электронный.

3.2.4 Интернет ресурсы

ЭИОС КузГТУ:

а) Электронная библиотека КузГТУ. – Текст: электронный // Научно-техническая библиотека Кузбасского государственного технического университета им. Т. Ф. Горбачева : сайт. – Кемерово, 2001 - . – URL: <https://elib.kuzstu.ru/>. – Текст: электронный.

б) Портал.КузГТУ : Автоматизированная Информационная Система (АИС) : [сайт] / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева. – Кемерово : КузГТУ, [б. г.]. – URL: <https://portal.kuzstu.ru/>. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.

с) Электронное обучение : [сайт] / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева. – Кемерово : КузГТУ, [б. г.]. – URL: <https://el.kuzstu.ru/>. – Режим доступа: для авториз. пользователей КузГТУ. – Текст: электронный.

4. Организация самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в объеме, установленном в разделе 2 настоящей программы дисциплины (модуля).

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены специальные помещения, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с обеспечением доступа в электронную информационно-

образовательную среду КузГТУ.

5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

5.1 Паспорт фонда оценочных средств

№	Наименование разделов дисциплины	Код компетенции	Знания, умения, практический опыт, необходимые для формирования соответствующей компетенции	Форма текущего контроля знаний, умений, практического опыта, необходимых для формирования соответствующей компетенции
1	Основы налогообложения	ПК 3.1	Знать: 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"; Уметь: 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"; Иметь практический опыт: оценки степени налогового правонарушения и вероятной меры ответственности за его совершение	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
2	Государственное регулирование налоговых правоотношений	ОК 06	Знать Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений. Уметь: Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
3	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	ОК 04	Знать: Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий Уметь: Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
4	Налоговый контроль	ОК 02	Знать: Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности. Уметь: Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование

6	Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	ПК 3.2	<p>Знать: 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>Уметь: 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; Иметь практический опыт: определения элементов налогообложения различных налогов, расчета суммы налога, сбора и пошлины к уплате, расчета авансовых платежей и заполнения платежных документов</p>	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
		ПК 3.3	<p>Знать: 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; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>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>Уметь: 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;</p> <p>Иметь практический опыт: расчета составляющих страховых взносов, определения сумм страховых взносов к уплате, отражения их в бухгалтерском учете, заполнения платежных документов</p>	
		ПК 3.4	<p>Знать: 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> <p>Уметь: 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; 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 документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> <p>Иметь практический опыт: расчета налогов и сборов в условиях действия специальных налоговых режимов, заполнения платежных документов и отражения сумм начисленных и уплаченных налогов и сборов в бухгалтерском учете</p>	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы

5.2.1 Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль по темам дисциплины заключается в опросе обучающихся по контрольным вопросам, защите отчетов по практическим заданиям, тестировании.

Опрос по контрольным вопросам:

При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90-100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

- 80-89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

- 60-79 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;

- 0-59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень контрольных вопросов:

Тема 1. Основы налогообложения

1. Чем отличается налог от сбора?
2. Какие Вы знаете принципы налогообложения?
3. С какой целью государство взимает налоги?
4. Чем отличается субъект налога от носителя налога?
5. Что понимается под объектом налога?
6. Что понимается под налоговой базой?
7. Какие бывают налоговые льготы?
8. Что показывает произведение налогооблагаемой базы на ставку налога?
9. На какие группы делятся налоги по административному признаку?
10. Какие бывают источники уплаты налога?
11. Что понимается под прогрессивными налогами?
12. Какие бывают методы взимания налогов?
13. Дайте определение налоговой системы.
14. Что понимается под однократностью налогообложения?

Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

1. Раскройте правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов в бюджет.
2. Раскройте систему налоговых правоотношений.
3. Раскройте понятие налоговой деятельности государства.
4. Раскройте возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
5. Раскройте способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.
6. Раскройте понятие современной налоговой политики государства.
7. Раскройте права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
8. Раскройте процесс зачета и возврата излишне уплаченных сумм.
9. Раскройте сущность налогового контроля.
10. Раскройте процесс учета налогоплательщиков в налоговых органах.

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

1. Раскройте процесс учета налогоплательщиков в налоговых органах
2. Раскройте понятие камеральной налоговой проверки
3. Раскройте понятие выездной налоговой проверки.
4. Раскройте понятие налоговой ответственности
5. Раскройте понятие налогового правонарушения
6. Раскройте порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы налогового законодательства
7. Раскройте порядок определения меры ответственности правонарушителя
8. Раскройте особенности исчисления федеральных налогов и сборов.
9. Раскройте особенности исчисления региональных налогов.
10. Раскройте особенности исчисления местных налогов.

Тема 4. Налоговый контроль

1. Понятие и виды налоговых правонарушений.
2. Санкции за совершение налоговых правонарушений.
3. Общие условия привлечения к ответственности.
4. Элементы правонарушений.
5. Обстоятельства, смягчающие ответственность.
6. Что подразумевает фискальная функция налогов?
7. Что подразумевает социальная функция налогов?
8. Что подразумевает распределительная функция налогов?
9. Дайте характеристику прямому налогообложению.
10. Дайте характеристику косвенному налогообложению.

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

1. Понятие и основные признаки налоговых санкций.
2. Штраф как основной вид налоговых санкций.
3. Давность привлечения к ответственности и давность взыскания налоговых санкций.
4. Порядок взыскания налоговых санкций.
5. Понятие и особенности производства по делу о налоговом правонарушении.
6. Этапы производства по делу о налоговом правонарушении.
7. Основные документы, составляемые в процессе производства по делу о налоговом правонарушении и требования к ним
8. Общие положения применения принуждения в налоговой сфере.
9. Предупредительные меры, применяемые к налогоплательщикам.
10. Меры пресечения, применяемые к налогоплательщикам.
11. Восстановительные меры, применяемые к налогоплательщикам.
12. Место налоговой ответственности среди иных видов юридической ответственности.
13. Понятие налоговой ответственности, ее основные признаки и отличительные особенности.
14. Принципы привлечения к налоговой ответственности.
15. Понятие налогового правонарушения.
16. Состав налогового правонарушения.

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

1. Федеральные налоги и сборы. Общая характеристика.
2. Налог на прибыль: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
3. Налог на прибыль: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
4. Налог на добавленную стоимость: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
5. Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
6. Акцизы: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
7. Акцизы: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
8. Налог на доходы физических лиц: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
9. Налог на доходы физических лиц: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
10. Налог на добычу полезных ископаемых: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
11. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности
12. Водный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
13. Водный налог: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
15. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
16. Государственная пошлина: налогоплательщики, порядок и сроки уплаты, льготы по уплате, порядок возврата (зачета), отсрочка рассрочка уплаты.
17. Региональные налоги: состав, общая характеристика.
18. Налог на имущество организаций: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
19. Налог на имущество организаций: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
20. Транспортный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

21. Транспортный налог: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
22. Налог на игорный бизнес: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
23. Местные налоги: состав, общая характеристика, основные направления налогового реформирования.
24. Земельный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
25. Специальные налоговые режимы: состав, общая характеристика, основные направления налогового реформирования

Отчеты по практическим заданиям (далее - задания):

По каждой работе обучающиеся самостоятельно оформляют отчеты в электронном формате

Содержание отчета:

1. Тему практической работы.
2. Цель работы.
3. Оформленный документ с описанием порядка формирования.
4. Перечень нормативных документов.
5. Вывод.

Критерии оценивания:

- 60 - 100 баллов - при раскрытии всех разделов в полном объеме

- 0 - 59 баллов - при раскрытии не всех разделов, либо при оформлении разделов в неполном объеме.

Количество баллов	0-59	60-100
Шкала оценивания	не зачтено	зачтено

Процедура защиты отчетов по заданиям:

Оценочными средствами для текущего контроля по защите отчетов являются контрольные вопросы.

Обучающимся будет устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90-100 баллов - при правильном и полном ответе на два вопроса;

- 80-89 баллов - при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

- 60-79 баллов - при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;

- 0-59 баллов - при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Задание к практическому занятию 1.1.

Составьте классификацию налогов в зависимости от следующих признаков.

По экономическому содержанию

По принадлежности к уровням налоговой системы

По субъекту налога

По объекту налогообложения

По источнику уплаты

По способу уплаты

Задание к практическому занятию 1.2.

1. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?
2. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13 %. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.
3. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции - 4500 тыс р., прибыль организации - 320 тыс р., фонд оплаты труда - 540 тыс р., сумма налоговых платежей - 720 тыс р.

Задание к практическому занятию 2.1.

Предметом государственного контроля является установление факта полноты учета выручки денежных средств в организации. Организации предъявлено поручение на исполнение государственной функции. В результате выездной налоговой проверки были затребованы все кассовые документы за период с февраля 20__ г. по январь 20__ г. По результатам налоговой проверки выявлено, что проверяемая организация допустила наличие сверхлимитного остатка в октябре 20__ года. В январе 20__ года проверка ИФНС выявила нарушение. На компанию был наложен административный штраф, выписанный с превышением допустимых сроков. Расскажите, из каких этапов состоит процедура проверки. Какие кассовые документы может востребовать налоговый контроль? Какой период может быть охвачен проверкой? Какие действия может предпринять компания после предъявленного Акта

Задание к практическому занятию 2.2.

25 января 2017 года в соответствии с актом выездной налоговой проверки №145 235 от 25 января 2017 года при проверки обнаружены занижение налоговой базы налогооблагаемого имущества организации в сумме 510250 руб за 9 месяцев 2016 года , и занижение налога на прибыль организации на сумму 106750 руб. Налог на имущество организации уплачивается ежеквартально за 9 мес до 30.10.2016 года. Налог на прибыль организации уплачивается ежеквартально за 9 мес до 28.10.2016 года. Акт и решение по выездной налоговой проверке составляет 25 января 2017 года. Составить требование об уплате налогов и штрафных санкций.

Задание к практическому занятию 3.1.

Отсрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме N = 6000 рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября. Рассчитать сумму процентов.

Задание к практическому занятию 3.2.

Рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 6000 рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября и в соответствии с графиком установлена ежемесячная уплата причитающейся части рассроченной задолженности. В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов - 15 числа каждого месяца, начиная с 15 апреля по 15 сентября. Кроме того, с 15 марта по 22 июня действовала ставка рефинансирования 7%, а с 23 июня по 15 сентября - 8%. Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет 0,5. Рассчитать сумму процентов.

Задание к практическому занятию 3.3.

ООО «Весна» при перечислении страховых взносов за сентябрь 2017 года допустило ошибку 10.10.2017: платеж по обязательному медицинскому страхованию был отправлен на пенсионное страхование в сумме 150 000 рублей, в декабре 2017 года ООО «Весна» ошибочно уплатило налог на имущество организации в сумме 1723,00 рубля. Организация освобождена от уплаты налога на имущество. Составить заявления о зачете и возврате сумм соответствующих платежей.

Задание к практическому занятию 4.1.

Налогоплательщик ООО «Строитель» ведет учет по ОСНО. В 3-м квартале была получены выручка от осуществления обычной деятельности в сумме 500 000 рублей, в том числе НДС 76 271 рубль. При покупке материалов, использованных в периоде, был предоставлен входящий НДС в сумме 30 000 рублей. Изучить заполненный экземпляр декларации по налогу на добавленную стоимость и определить правильность его заполнения, составить акт проверки.

Задание к практическому занятию 4.2.

Изучить заполненный экземпляр декларации по налогу на имущество организации и определить правильность его заполнения

Задание к практическому занятию 5.1.

При выездной налоговой проверке , проводимой 25 сентября 2017 года выявлено у налогоплательщика , управляющего инвестиционным товариществом, занижение налоговой базы по налогам за 1 квартал 2016 года. Налог на прибыль организации при итоге выручки кредита счета 90 нет подтверждающих документов на сумма 125736 руб. Налог на имущество организации - не оприходованы на баланс оборудование на сумму 375200 руб. Налог на добавленную стоимость при итоге выручки кредита сч 90 нет подтверждающих документов на сумму 545370 руб. В результате чего, произошло занижение налоговой базы по этим налогам. Определить занижение налогов и в каком размере. Сумму пени по каждому налогу. Какую ответственность и какую статью несет налогоплательщик при данных обстоятельствах.

Задание к практическому занятию 5.2.

Налогоплательщиком подана налоговая декларация : по налогу на прибыль организации за 1 квартал 2016 года, срок подачи декларации 28 апреля 2016 года; по налогу на имущество организации

за 1 квартал 2016 года, срок подачи декларации 30 апреля 2016 года; по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2016 года, срок подачи декларации 30 апреля 2016 года. Декларации были поданы 15 июня 2017 года. Рассчитать сумму пени. Какую статью обязано применить должностное лицо? Оформить требование на недоимку по неуплаченной сумме налогов.

Задание к практическому занятию 6.1.

ООО «Омега» (ИНН 7708123450, КПП 770801001) зарегистрирована в инспекции ФНС № 43 по г. Москве. 18 апреля ООО «Омега» перечислила в бюджет платеж за ООО «Торговая фирма "Меркель"» (ИНН 7708123443, КПП 770801001) - 1/3 НДС (КБК 18210301000011000110) за I квартал 2017 в размере 117 000 руб. Заполнить платежное поручение.

Задание к практическому занятию 6.2.

Оформить платёжное поручение на уплату платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 29 300 руб. Проверить правильность оформления документа и возможность его оплаты, используя процедуры приёма к исполнению. Справочные данные: Плательщик: АО «Легенда» ИНН 7454123456 КПП 745401001 р/счёт 40702810585971234567. Банк плательщика: ПАО Сбербанк России Челябинское отделение №8597. БИК 047501602. Кор/счёт 30101810700000000602. Банк получателя: ГРКЦ ГУ ЦБ РФ по Челябинской обл. БИК 047501001. Кор/счёт 30101810100000000001. Получатель: ОФК (отделение Федерального казначейства) (ИФНС по Советскому р-ну). г. Челябинск ИНН 7454000123 КПП 745401001 р/счёт 40101810300000000123.

Задание к практическому занятию 6.3.

ООО «Кафе «Пуговка» (ИНН 5253855520, КПП 525301001) и ИП Березкин Сергей Михайлович (ИНН 525685875257) договорились, что первое перечислит в мае 2017 года за ИП в бюджет страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по работникам за апрель 2017 года в размере 27 600 руб. У общества открыт расчетный счет № 40702810751080000372 в том же банке, что и у ИП (в Волго-Вятском банке ПАО Сбербанк (ГРКЦ ГУ Банка России по Нижегородской области). Составить платежное поручение.

Задание к практическому занятию 6.4.

1. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8000 р. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) - на сумму 90000 р. (в том числе включая НДС 18 %). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м². Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.
2. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2720 р. при себестоимости изготовления 1850 р. (в том числе НДС 18 %). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3100 р. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн р., стоимость закупки которых составляла 12 млн р. (в том числе НДС 18 %). Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
3. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2060 р. (в том числе НДС 18 %). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 р., 140 единиц - по цене 5350 р., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3100 р., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи - 3500 р.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2300 р. Необходимо определить сумму НДС.

Задание к практическому занятию 6.5.

1. В течение отчетного периода организация получила следующие доходы: выручка от реализации товаров собственного производства - 118000 р. (в том числе НДС 18000 р.); выручка от реализации покупных товаров - 59000 р. (в том числе НДС 9000 р.); денежные средства в размере 150000 р., полученные по договору займа; компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34000 р. (без учета НДС). Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?
2. Годовая выручка организации (без НДС) составила 3650000 р., в том числе в I квартале - 900000 р., во II квартале - 1500000 р., в III квартале - 200000 р., в IV квартале - 1050000 р. Может ли организация применять кассовый метод учета доходов и расходов?
3. Организация реализует металлопрокат иностранному контрагенту. Стоимость передаваемой по

договору поставки продукции составляет 100000 долл. США. Исходя из условий договора, дата перехода права собственности на товар – 15 апреля, 50 % стоимости товара оплачиваются авансом, который получен поставщиком 1 апреля, окончательные расчеты производятся сторонами 25 апреля. Курс доллара США на 1 апреля составляет 30,45 р./долл. США, на 15 апреля – 30,33 р./долл. США (условно). Как учесть данные доходы для целей налогообложения?

Задание к практическому занятию 6.6.

1. Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя: январь – 3000 р.; февраль – 400 р.; март – 4500 р.; апрель – 4200 р.; май-декабрь – ежемесячно по 6000 р. Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения. Исчислить сумму НДФЛ за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.
2. Гражданин В.С. Синельников, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5600 р. В этой же организации В.С. Синельников работает по совместительству и получает ежемесячно 1500 р. Он получил 1 марта беспроцентную ссуду в размере 45000 р. сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России – 13 %. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 8 и 10 лет. Исчислите ежемесячную сумму НДФЛ, которую должен удержать налоговый агент за 6 месяцев текущего налогового периода.
3. В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 18 тыс р., мать – 20 тыс р. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 38 тыс р. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил: у отца – доход за выполнение трудовых обязанностей – 80 тыс р., дивиденды по акциям – 15 тыс р., материальная помощь к отпуску – 5 тыс р.; у матери – доход за выполнение трудовых обязанностей – 65 тыс р., дивиденды по акциям – 10 тыс р., материальная помощь к отпуску – 6 тыс р. Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Исчислить сумму НДФЛ, которую должен удержать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи.

Задание к практическому занятию 6.7.

1. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства составляет 340 р. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15 % от себестоимости. Ставка акциза равна 6 р. с единицы товара. Определить минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза.
2. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600000 пачек (в пачке 20 шт.). Ставка акциза равна 64 р. за 1000 шт. + 8 % от отпускной цены. Оптовая цена составила 10 р. за пачку (без учета НДС). Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.
3. Организация – производитель акцизной продукции, реализовала 450 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 25 % акцизному складу оптовой организации «Чемпион» и 300 л в розничную торговлю. Ставка акциза составляет 146 р. за 1 л безводного спирта. Необходимо определить сумму акциза, которую должна уплатить организация.

Задание к практическому занятию 6.8.

1. По состоянию на 1 января казино «Фортуна» имеет в своем распоряжении 22 игровых стола, 17 из которых используются для организации азартных игр между посетителями игорного заведения. Кроме того, в казино установлены 32 игровых автомата и 9 касс тотализатора. В течение квартала «Фортуна» расширила свой бизнес, установив 3 марта дополнительно 15 игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр с посетителями. С 19 марта количество игровых автоматов было увеличено до 41 шт. Рассчитать налог на игорный бизнес за январь, февраль, март.
2. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Он числится за организацией до 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Рассчитать сумму транспортного налога.
3. Организацией в текущем году был зарегистрирован автомобиль ВАЗ-2107 со 2 марта по 25 августа с мощностью двигателя 85 л. с. Других автомобилей у организации нет. Рассчитать сумму транспортного налога.

Задание к практическому занятию 6.9.

1. Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения в г. Кемерово, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450000 р., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260000 р., из которой списано в производство сырья на сумму 210000 р.; затраты на транспортировку сырья составили 70000 р.; расходы на оплату труда - 160000 р. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3000 р. Рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.
2. Выручка Кемеровской организации за три квартала составила 123000 р. Ставка налога равна 6 %. Сумма взносов, уплаченных в пенсионный фонд, составила 9358 р. Сумма, выплаченная по больничным листам за счет организации, составила 1253 р. Необходимо рассчитать сумму единого налога к уплате за отчетный период.
3. Индивидуальный предприниматель в г. Кемерово владеет павильоном площадью 30 м², находящемся в Центральном районе по ул. Щетинкин Лог, в котором осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату ЕНВД. 22 июня он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м² в жилом районе Кедровка и открыл в нем также розничную торговлю. Общая выручка от работы двух павильонов составила 144000 р. Взносы в пенсионный фонд предприниматель не платит. Необходимо рассчитать ЕНВД за 2014 год.

Задание к практическому занятию 6.10.

1. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1200 тыс р., данные по ставкам налога приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

Доход, р.	Простая поразрядная прогрессия	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0-200000	20000	2	3
200001-400000	25000	4	5
400001-600000	30000	7	8
600001-800000	35000	10	12
Свыше 800000	40000	12	15

1. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1000 тыс р. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10%. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для юридического лица.

Доход, р.	Простая поразрядная прогрессия	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0-200000	15000	2	3
200001-400000	20000	3	5
400001-600000	25000	5	8
600001-800000	30000	7	12
Свыше 800000	35000	10	15

1. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных бухгалтерского учета: объем произведенной продукции - 10700 тыс р.; остаточная стоимость основных средств - 4500 тыс р.; сумма начисленных налоговых платежей - 720 тыс р.; фонд оплаты труда - 420 тыс р.; сумма уплаченных налоговых платежей - 650 тыс р.

Тестирование может проводиться в письменной и (или) устной, и (или) электронной форме. Банк вопросов на тестирование находится в ЭИОС КузГТУ "Moodle".

Критерии оценивания при тестировании:

Доля правильных ответов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	НЕУД	УД	ХОР	ОТЛ

Примеры тестовых заданий
Тема 1. Основы налогообложения

1. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

1. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

1. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

1. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

1. Налоговый период - это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства.

1. Недоимка - это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога ил сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

1. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;

- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

1. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

1. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организации;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

1. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) в период обнаружения ошибки;
- б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
- в) в период совершения ошибки;
- г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

1. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- а) Правительством РФ;
- б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
- в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
- г) по решению арбитражного суда.

1. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:

- а) в течение месяца;
- б) в течение 15 календарных дней;
- в) в течение 7 дней;
- г) срок не установлен.

1. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

- а) не вправе открывать этой организации новые счета;
- б) вправе открывать этой организации новые счета;
- в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
- г) вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.

1. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

- а) в течение одного календарного года;
- б) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
- в) в течение 3 лет;
- г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

1. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

- а) при проведении выездной налоговой проверки;
- б) при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
- г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

1. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) 5 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 налоговых периодов;
- г) 3 календарных лет.

1. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
- г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

1. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту юридического адреса организации;
- б) по месту жительства одного из учредителей организации;
- в) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
- г) по месту жительства руководителя организации.

1. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 16-го возраста;
- б) с 18-го возраста;
- в) с момента получения дохода;
- г) момента начала предпринимательской деятельности, носящий регулярный характер.

1. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

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

1. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

- а) под влиянием угрозы;
- б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
- в) под влиянием личных отношений;
- г) для получения личной выгоды.

1. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- а) в 5-дневный срок со дня осуществления действия;
- б) в 10-дневный срок со дня осуществления действия;
- в) в 5-дневный срок – по счетам организаций и в 10-дневный срок – по счетам индивидуального предпринимателя;

г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

1. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке на налоговый учет:

- а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- г) в соответствии с принятым этим органом решением.

1. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи;
- г) по почте или лично налогоплательщиком.

1. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней;
- г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

1. Налоговая проверка может проводиться за три календарных деятельности налогоплательщика:

- а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговым органом.

1. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов.

1. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
- г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.

1. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

- а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причине;
- б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
- г) физическим лицом в целях семейных интересов.

1. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.

Тема 4. Налоговый контроль

1. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:
 - а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
 - б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
 - в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
 - г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.
1. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:
 - а) под влиянием угрозы;
 - б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
 - в) под влиянием личных отношений;
 - г) для получения личной выгоды.
1. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:
 - а) в 5-дневный срок со дня осуществления действия;
 - б) в 10-дневный срок со дня осуществления действия;
 - в) в 5-дневный срок – по счетам организаций и в 10-дневный срок – по счетам индивидуального предпринимателя;
 - г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.
1. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке на налоговый учет:
 - а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
 - б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
 - в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
 - г) в соответствии с принятым этим органом решением.
1. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:
 - а) по почте;
 - б) лично налогоплательщиком;
 - в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи;
 - г) по почте или лично налогоплательщиком.
1. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:
 - а) не позднее 10 дней;
 - б) в течение 5 дней;
 - в) в течение 3 дней;
 - г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

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

1. Какие органы осуществляют контроль за взиманием страховых взносов?

1. Налоговые органы, кроме страховых взносов от НС и ПЗ, администрирование которых остается в ведении ФСС России.
 2. Налоговые органы, ПФР России и ФСС России.
2. Какие органы осуществляют функции по администрированию расходов на выплату страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ)?

1. Налоговые органы.
2. ПФР России.
3. ФСС России.
4. Налоговые органы совместно ФСС России.

3. Куда необходимо предоставлять информацию по персонализированному учету плательщику взносов?

1. ФНС России.
2. ФСС России.
3. ПФР России.
4. В ФНС и ПФР России одновременно.

4. Какой отчет сдают в ФСС России?

1. в ФСС России отчетность не представляется.
2. Новую форма расчета 4-ФСС, в которой будет расчет на обязательное социальное страхование от НС и ПЗ, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.
3. Форма еще не разработана, ждем принятия нового закона.

5. Какой вид отчетов сдают в ПФР России?

1. в ПФР России отчетность не представляется.
2. Квартальная отчетность упразднена, сдаем только формы СЗВ-М ежемесячно, реестры ДСВ-3 при необходимости и ежегодный отчет о стаже.
3. Сдаем отчет в ФНС России, они сами пересылают в ПФР России.

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

1. Не относится к специальным налоговым режимам:

- а) упрощенная система налогообложения
- б) система налогообложения иностранных юридических лиц
- в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- г) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

2. Применение специального налогового режима обязательно при соблюдении определенных условий, если речь идет:

- а) о системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
- б) об упрощенной системе налогообложения
- в) о системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

3. Объектом единого сельскохозяйственного налога является:

- а) вмененный доход
- б) доходы
- в) доходы за вычетом расходов.

4. Одним из показателей, позволяющих организации применять упрощенную систему налогообложения (УСН), является:

- а) наличие филиалов
- б) осуществление производства подакцизных товаров
- в) среднесписочная численность работников 80 человек
- г) объем выручки от реализации товаров за год 30 млн.руб. (без НДС).

5. Если в качестве объекта налога при УСН налогоплательщик выбрал «доходы», то ставка единого налога составит:

- а) 4 %
- б) 6 %
- в) 10 %
- г) 15 %.

5.2.2 Оценочные средства при промежуточной аттестации

Формой промежуточной аттестации является экзамен, в процессе которого определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций. Экзаменационный билет содержит два вопроса, на которые обучающиеся должны дать ответы.

Критерии оценивания ответа на экзаменационные вопросы:

90-100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

80-89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

60-79 баллов – при правильном и неполном ответе на два вопроса или правильном и полном ответе только на один из вопросов;

0-59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы или при правильном и неполном ответе только на один из вопросов.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень вопросов к экзамену:

1. Экономическая сущность налогов, их необходимость и взаимосвязь с другими экономическими категориями.
2. Амортизируемое имущество. Порядок определения размеров амортизации в целях налогообложения прибыли.
3. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений. Налоговые санкции.
4. Особенности определения налоговой базы по отдельным хозяйственным операциям.
5. Элементы налога.
6. Налогоплательщики, объект обложения, налоговая база земельного налога.
7. Сущность НДС, место и роль НДС в налоговой системе РФ и формировании доходных источников бюджетов.
8. Налоговые ставки акцизов по нефтепродуктам и алкогольной продукции.
9. Ставки налога при УСН. Налоговый и отчетный периоды.
10. Этапы введения Налогового кодекса РФ. Задачи, решаемые введением НК РФ.
11. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.
12. Определение среднегодовой стоимости имущества. Ставки налога на имущество организаций.
13. Налоговые ставки НДФЛ.
14. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов.
15. Группировка расходов в целях налогообложения налога на прибыль.
16. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль при реализации товаров (работ, услуг).
17. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ. Налоговая декларация о доходах.
18. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
19. Налоговое обязательство и его исполнение. Исчисление налога.
20. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
21. Налоговые льготы и порядок уплаты земельного налога
22. Экономические принципы налогообложения и их реализация в Российской Федерации.
23. Налоговая база по НДФЛ. порядок исчисления.
24. Классификация доходов, а так же доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
25. Налоговый период, а так же налоговые ставки налога на прибыль.
26. Налоговые ставки земельного налога.
27. Особенности определения кадастровой стоимости земель.
28. Методы признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль.
29. Налоговые системы зарубежных стран. Общие черты и отличия налоговых систем стран с развитой рыночной экономикой.
30. Права местных органов власти в области установления и взимания налога на имущество физических лиц.
31. Классификация налогов.
32. Налогоплательщики НДС. Оценка полезных ископаемых в целях налогообложения
33. Налогоплательщики, а так же объекты налогообложения НДФЛ.
34. Порядок определения налоговой базы по НДС.
35. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый

- период налоговые ставки.
36. Виды доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
 37. Порядок начисления НДС. Налоговые вычеты.
 38. Порядок установления и введения ЕНВД. Плательщики налога.
 39. Налоговый период и налоговые ставки НДС.
 40. Налог на имущество организаций и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.
 41. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Определение налоговой базы.
 42. Порядок зачета и возмещения НДС.
 43. Особенности налогообложения игорного бизнеса. Плательщики налога. Объекты налогообложения.
 44. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Объекты налогообложения.
 45. Порядок исчисления и уплаты УСН. Минимальный налог.
 46. Ставки налога, налоговый период, а так же порядок исчисления и сроки уплаты ЕНВД.
 47. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права и обязанности.
 48. Налоговые ставки НДСПИ. Налогообложение добычи нефти.
 49. Объекты налогообложения при расчете налога на прибыль.
 50. Налогоплательщики и правила уплаты водного налога. Объект налогообложения. Особенности установления ставок.
 51. Сферы предпринимательской деятельности, подлежащие налогообложению ЕНВД. Объекты налогообложения.
 52. Налоговая ставка. Налоговый период, сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.
 53. Условия перехода и налогоплательщики Единого сельскохозяйственного налога

5.2.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

При проведении текущего контроля по темам в конце занятия обучающиеся убирают все личные вещи с учебной мебели, достают листок чистой бумаги и ручку. На листке бумаги записываются Фамилия, Имя, Отчество, номер группы и дата проведения опроса. Далее преподаватель задает два вопроса, которые могут быть, как записаны на листке бумаги, так и нет. В течение пяти минут обучающиеся должны дать ответы на заданные вопросы, при этом использовать любую печатную и рукописную продукцию, а также любые технические средства не допускается. По истечении указанного времени листы с ответами сдаются преподавателю на проверку. Результаты оценивания ответов на вопросы доводятся до сведения обучающихся не позднее трех учебных дней после даты проведения опроса.

Если обучающийся воспользовался любой печатной или рукописной продукцией, а также любыми техническими средствами, то его ответы на вопросы не принимаются и ему выставляется 0 баллов. При проведении текущего контроля по лабораторным и(или) практическим занятиям обучающиеся представляют отчет по лабораторным и(или) практическим заданиям преподавателю.

Защита отчетов по практическим заданиям может проводиться как в письменной, так и в устной форме. При проведении текущего контроля по защите отчета в конце следующего занятия по лабораторной и(или) практической работе. Преподаватель задает два вопроса, которые могут быть, как записаны, так и нет. В течение пяти минут обучающиеся должны дать ответы на заданные вопросы, при этом использовать любую печатную и рукописную продукцию, а также любые технические средства не допускается. По истечении указанного времени листы с ответами сдаются преподавателю на проверку. Результаты оценивания ответов на вопросы сразу доводятся до сведения обучающихся.

Обучающийся, который не прошел текущий контроль, обязан представить на промежуточную аттестацию все задолженности по текущему контролю и пройти промежуточную аттестацию на общих основаниях. Процедура проведения промежуточной аттестации аналогична проведению текущего контроля.

6. Иные сведения и (или) материалы

1. Образовательный процесс осуществляется с использованием как традиционных так и современных интерактивных технологий.

В рамках аудиторных занятий применяются следующие интерактивные методы:

- разбор конкретных примеров;
- мультимедийная презентация.

2. Проведение групповых и индивидуальных консультаций осуществляется в соответствии с

расписанием консультаций по темам, заявленным в рабочей программе дисциплины, в период освоения дисциплины и перед промежуточной аттестацией с учетом результатов текущего контроля.

