

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»
Институт профессионального образования



ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: институт профессионального
образования

Должность: директор института

Дата: 05.08.2026 09:24:40

Сьянова Татьяна Юрьевна

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

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

Присваиваемая квалификация

"Бухгалтер, специалист по налогообложению"

Формы обучения

очная

Документ подписан электронной подписью
Яковлев Алексей Николаевич

Кемерово 2026 г.

Ректор
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "КУЗБАССКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Т.Ф.
ГОРБАЧЕВА"

008AC3F1D5F988C83BF589283F4A0208EB

Подписано: 16.09.2026 10:22 (UTC+7)

Рабочую программу составил:

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: доцент (к.н., спд)

Дата: 21.05.2026 17:46:24

Тюленева Татьяна Александровна

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры экономики

Протокол № 7 от 27.03.2026

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: заведующий кафедрой (к.н)

Дата: 16.06.2026 15:59:05

Жернов Евгений Евгеньевич

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

Протокол № 1 от 06.04.2026

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: доцент (к.н., спд)

Дата: 16.06.2026 19:49:35

Тюленева Татьяна Александровна

Согласовано заместителем директора по УР ИПО

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: институт профессионального образования

Должность: заместитель директора по учебной работе

Дата: 17.06.2026 13:06:07

Полуэктова Наталья Сергеевна

Согласовано заместителем директора по МР ИПО

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: институт профессионального образования

Должность: заместитель директора по методической работе

Дата: 26.06.2026 09:51:47

Бекшенева Ксения Игоревна

1. Общая характеристика рабочей программы дисциплины

1.1 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является обязательной частью профессионального 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 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

Знать: содержание актуальной нормативно-правовой документации в области государственного регулирования налоговых правоотношений; содержание актуальной нормативно-правовой документации в области исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; содержание актуальной нормативно-правовой документации в области обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; содержание актуальной нормативно-правовой документации в области налогового контроля;

Уметь: определять актуальность нормативно-правовой документации в области государственного регулирования налоговых правоотношений; определять актуальность нормативно-правовой документации в области исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; определять актуальность нормативно-правовой документации в области обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; определять актуальность нормативно-правовой документации в области налогового контроля;

профессиональных компетенций:

ПК 1.3 Проводить расчет налогов и сборов

Знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; практика применения законодательства Российской Федерации; судебная практика по налогообложению; законодательство Российской Федерации о федеральных налогах и сборах, практика применения законодательства Российской Федерации о федеральных налогах и сборах; законодательство Российской Федерации о региональных и местных налогах и сборах, практика применения законодательства Российской Федерации о региональных и местных налогах и сборах; законодательство Российской Федерации о специальных налоговых режимах, практика применения законодательства Российской Федерации о специальных налоговых режимах; законодательство Российской Федерации о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; практика применения законодательства Российской Федерации о страховых взносах *Уметь:* идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; идентифицировать объекты налогообложения по федеральным налогам и сборам, исчислять налоговую базу, сумму федерального налога и сбора; идентифицировать объекты налогообложения по региональным и местным налогам и сборам, исчислять налоговую базу, сумму регионального и местного налога и сбора; идентифицировать объекты налогообложения в рамках специальных налоговых режимов, исчислять налоговую базу, сумму налогов и сборов в рамках специальных налоговых режимов; идентифицировать объекты обложения, исчислять сумму взносов в государственные внебюджетные фонды *Иметь* практический опыт: расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, страховых взносов и налогов с рамках специальных налоговых режимов

В результате освоения дисциплины обучающийся в общем по дисциплине должен

Знать:

- содержание актуальной нормативно-правовой документации в области государственного регулирования налоговых правоотношений; содержание актуальной нормативно-правовой документации в области исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; содержание актуальной нормативно-правовой документации в области обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; содержание актуальной нормативно-правовой документации в области налогового контроля;

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; практика применения законодательства Российской Федерации; судебная практика по налогообложению; законодательство Российской Федерации о федеральных налогах и сборах, практика применения законодательства Российской Федерации о федеральных налогах и сборах; законодательство Российской Федерации о региональных и местных налогах и сборах, практика применения законодательства Российской Федерации о региональных и местных налогах и сборах; законодательство Российской Федерации о специальных налоговых режимах, практика применения законодательства Российской Федерации о специальных налоговых режимах; законодательство Российской Федерации о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; практика применения законодательства Российской Федерации о страховых взносах

Уметь:

- определять актуальность нормативно-правовой документации в области государственного регулирования налоговых правоотношений; определять актуальность нормативно-правовой документации в области исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; определять актуальность нормативно-правовой документации в области обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; определять актуальность нормативно-правовой документации в области налогового контроля;

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; идентифицировать объекты налогообложения по федеральным налогам и сборам, исчислять налоговую базу, сумму федерального налога и сбора; идентифицировать объекты налогообложения по региональным и местным налогам и сборам, исчислять налоговую базу, сумму регионального и местного налога и сбора; идентифицировать объекты налогообложения в рамках специальных налоговых режимов, исчислять налоговую базу, сумму налогов и сборов в рамках специальных налоговых режимов; идентифицировать объекты обложения, исчислять сумму взносов в государственные внебюджетные фонды

Иметь практический опыт:

- расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, страховых взносов и налогов с рамках специальных налоговых режимов

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	92		
в том числе:			
лекции, уроки	44		
лабораторные работы			
практические занятия	22		
Консультации			

Форма обучения	Количество часов		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
Самостоятельная работа	20		
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
РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		22
Тема 1.1. Теоретические основы налогообложения		4
Лекции		4
	Лекция 1.1.1. Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов. Функции налогов. Принципы налогообложения. Состав и основы законодательства о налогах и сборах.	2
	Лекция 1.1.2. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов	2
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений		2
Лекции		2
	Лекция 1.2.1. Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности. Государственная регистрация и постановка на учет организаций и индивидуальных предпринимателей	2
Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов		6
Лекции		4
	Лекция 1.3.1. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.	2
	Лекция 1.3.2. Взыскание налога, сбора, страховых взносов. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа	2
Практические занятия		2
	Практическое занятие 1.3.1. Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов	2
Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов		4
Лекции		2

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах
	Лекция 1.4.1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Пеня	2
Практические занятия		2
	Практическое занятие 1.4.1. Решение ситуационных задач по приостановлению операций на счетах налогоплательщиков и расчету пени	2
Тема 1.5. Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений		6
Лекции		4
	Лекция 1.5.1. Формы налогового контроля. Налоговые проверки.	2
	Лекция 1.5.2. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	2
Практические занятия		2
	Практическое занятие 1.5.1. Решение ситуационных задач по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений	2
РАЗДЕЛ 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ, СБОРОВ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ		44
Тема 2.1. Федеральные налоги		22
Лекции		12
	Лекции 2.1.1-2.1.2. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.	4
	Лекции 2.1.3-2.1.4. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций.	4
	Лекции 2.1.5-2.1.6. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц	4
Практические занятия		10
	Практические занятия 2.1.1-2.1.2. Решение ситуационных задач по расчету налога на добавленную стоимость.	4
	Практическое занятие 2.1.3-2.1.4. Решение ситуационных задач по расчету налога на прибыль организаций.	4
	Практическое занятие 2.1.5. Решение ситуационных задач по расчету налога на доходы физических лиц	2
Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги		10
Лекции		8

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах
	Лекции 2.2.1-2.2.2. Экономическая сущность и основные элементы региональных налогов: налога на имущество организаций и транспортного налога.	4
	Лекции 2.2.3-2.2.4. Экономическая сущность и основные элементы местных налогов	4
Практические занятия		2
	Практическое занятие 2.2.1. Решение ситуационных задач по расчету региональных налогов	2
Тема 2.3. Специальные налоговые режимы		6
Лекции		4
	Лекции 2.3.1-2.3.2. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения	4
Практические занятия		2
	Практическое занятие 2.3.1. Решение ситуационных задач по расчету налога при применении упрощенной системы налогообложения	2
Тема 2.4. Страховые взносы		6
Лекции		4
	Лекции 2.4.1-2.4.2. Экономическая сущность страховых взносов. Основные элементы обложения страховых взносов	4
Практические занятия		2
	Практическое занятие 2.4.1. Расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	2
Самостоятельная работа обучающегося		20
	Изучение ст. 11.2 Личный кабинет налогоплательщика.	4
	Просмотр видеоматериалов о государственной регистрации и личном кабинете налогоплательщика на официальном сайте ФНС.	4
	Ознакомление с интерфейсом личного кабинета налогоплательщика.	4
	Выполнение кейсового задания по заполнению заявления о государственной регистрации организации и индивидуального предпринимателя, формированию основного государственного регистрационного номера (ОГРН), идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), кода причины постановки на учет (КПП)».	8
Подготовка к промежуточной аттестации		6

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах
Промежуточная аттестация в форме экзамена		6
Всего за семестр		92

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

3.1 Специальные помещения для реализации программы

Аудитория 2315 Кабинет Общепрофессиональных дисциплин и МДК: посадочные места по количеству обучающихся (столы, стулья), рабочее место преподавателя, шкаф для хранения учебных пособий, компьютер с программным обеспечением для преподавателя (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), экран (доска), мультимедиапроектор, комплект учебно-методических материалов, наглядные пособия, комплект бланков унифицированных первичных документов, комплект форм учетных регистров, комплект плана счетов бухгалтерского учета, комплект форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудитория 2317 Кабинет Самостоятельной и воспитательной работы: посадочные места по количеству обучающихся (столы, стулья), рабочее место преподавателя/тьютора, МФУ, компьютер с программным обеспечением для преподавателя (системный блок, монитор, клавиатура, мышь) с выходом в Интернет, экран (доска), мультимедиапроектор, комплект методических материалов

3.2 Информационное обеспечение реализации программы

3.2.1 Основная литература

1. Захожий, А. В. Туристическая деятельность. Примеры по бухгалтерскому учету и налогообложению : учебно-методическое пособие для СПО / А. В. Захожий. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 106 с. — ISBN 978-5-4488-0974-3, 978-5-4497-0825-0. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/103263> (дата обращения: 06.11.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3.2.2 Дополнительная литература

1. Общественные науки. Основы налоговой грамотности. 10 -11 класс. Базовый уровень : учебник / В. Н. Засько, В. А. Саськов, Л. П. Грундел [и др.]. - 2-е изд., стер. - Москва : Просвещение, 2025. - 209 с. - ISBN 978-5-09-124928-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2202144> (дата обращения: 27.03.2026). - Режим доступа: по подписке.

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: 28.04.2026). - 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 тем дисциплины	Код компетенции	Знания, умения, практический опыт, необходимые для формирования соответствующей компетенции	Форма текущего контроля знаний, умений, практического опыта, необходимых для формирования соответствующей компетенции
Тема 1.1. Теоретические основы налогообложения	ПК 1.3	Знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; Уметь: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; Иметь практический опыт: расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, страховых взносов и налогов с рамках специальных налоговых режимов	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование

Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	ОК 03	Знать: содержание актуальной нормативно-правовой документации в области государственного регулирования налоговых правоотношений Уметь: определять актуальность нормативно- правовой документации в области государственного регулирования налоговых правоотношений	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	ОК 03	Знать: содержание актуальной нормативно-правовой документации в области исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов Уметь: определять актуальность нормативно- правовой документации в области исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	ОК 03	Знать: содержание актуальной нормативно-правовой документации в области обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов Уметь: определять актуальность нормативно- правовой документации в области обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
Тема 1.5. Налоговый контроль	ОК 03	Знать: содержание актуальной нормативно-правовой документации в области налогового контроля Уметь: определять актуальность нормативно- правовой документации в области налогового контроля	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование

Тема 1.6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	ПК 1.3	Знать: законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; практика применения законодательства Российской Федерации; судебная практика по налогообложению Уметь: составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды Иметь практический опыт: расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, страховых взносов и налогов с рамках специальных налоговых режимов	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
Тема 2.1. Федеральные налоги	ПК 1.3	Знать: законодательство Российской Федерации о федеральных налогах и сборах, практика применения законодательства Российской Федерации о федеральных налогах и сборах Уметь: идентифицировать объекты налогообложения по федеральным налогам и сборам, исчислять налоговую базу, сумму федерального налога и сбора Иметь практический опыт: расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, страховых взносов и налогов с рамках специальных налоговых режимов	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование

Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги	ПК 1.3	Знать: законодательство Российской Федерации о региональных и местных налогах и сборах, практика применения законодательства Российской Федерации о региональных и местных налогах и сборах Уметь: идентифицировать объекты налогообложения по региональным и местным налогам и сборам, исчислять налоговую базу, сумму регионального и местного налога и сбора Иметь практический опыт: расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, страховых взносов и налогов с рамках специальных налоговых режимов	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
Тема 2.3. Специальные налоговые режимы	ПК 1.3	Знать: законодательство Российской Федерации о специальных налоговых режимах, практика применения законодательства Российской Федерации о специальных налоговых режимах Уметь: идентифицировать объекты налогообложения в рамках специальных налоговых режимов, исчислять налоговую базу, сумму налогов и сборов в рамках специальных налоговых режимов Иметь практический опыт: расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, страховых взносов и налогов с рамках специальных налоговых режимов	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование

Тема 2.4. Страховые взносы	ПК 1.3	Знать: законодательство Российской Федерации о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; практика применения законодательства Российской Федерации о страховых взносах Уметь: идентифицировать объекты обложения, исчислять сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Иметь практический опыт: расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, страховых взносов и налогов с рамках специальных налоговых режимов	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
----------------------------	--------	---	--

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 1.1. Теоретические 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 1.2. 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 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

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. Возникновение и прекращение обязанности по уплате налогов и сборов.
9. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
10. Изменение срока уплаты налога, сбора, штрафа пени.
11. Требование об уплате налогов и сборов, его содержание и порядок предъявления.

Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Обеспечение обязанности исполнения по уплате налогов и сборов: залог имущества, поручительство, пени, арест имущества, приостановление операций по счетам в банках.
2. Назовите элементы налогового правонарушения.
3. Что такое объект налогового правонарушения?
4. В чем заключается объективная сторона налогового правонарушения?
5. В чем заключается субъективная сторона налогового правонарушения?
6. Кто может являться субъектом налогового правонарушения?
7. Назовите основания отнесения деяния к налоговому правонарушению.
8. Назовите общие условия привлечения к ответственности.
9. Что такое налоговая санкция?
10. Порядок наложения налоговой санкции.
11. Назовите обстоятельства, исключающие вину лица, совершившего налоговое правонарушение.
12. Назовите обстоятельства, смягчающие вину лица, совершившего налоговое правонарушение.
13. При каких обстоятельствах наступает уголовная ответственность за налоговое правонарушение?

Тема 1.5. 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 1.6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

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 2.1. Федеральные налоги

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.

Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги

1. Какие категории плательщиков налогов являются плательщиками транспортного налога?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Какие виды транспортных средств попадают под обложение транспортным налогом?
4. Какие виды транспортных средств не попадают под обложение транспортным налогом?
5. Порядок уплаты транспортного налога физическими лицами?
6. Порядок уплаты транспортного налога организациями и индивидуальными предпринимателями?
7. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу, порядок и сроки уплаты налога.
8. Кто является налогоплательщиком налога на игорный бизнес?
9. Что является объектом налогообложения?
10. Что является налоговой базой?
11. Порядок исчисления налога на игорный бизнес.
12. Порядок и сроки уплаты на игорный бизнес.
13. Что является объектом налогообложения для налога на имущество организаций?
14. Что является налоговой базой для налога на имущество организаций?
15. Порядок определения налоговой базы?
16. Налоговый и отчетный период.
17. Льготы по налогу на имущество организаций?
18. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество.
19. Порядок исчисления суммы налога на имущество для уплаты в бюджет.
20. Налогоплательщики земельного налога.

21. Объект налогообложения земельным налогом.
22. Порядок определения налоговой базы.
23. Налоговый и отчетный порядок.
24. Налоговые ставки земельного налога.
25. Порядок исчисления, уплаты земельного налога и авансовых платежей по налогу.
26. Кто устанавливает величины налоговых ставок по земельному налогу.
27. Налогоплательщики налога на имущество.

Тема 2.3. Специальные налоговые режимы

1. С какой целью был введен ЕСХН?
2. При каких условиях возможен переход на ЕСХН?
3. Какие категории плательщиков налогов являются плательщиками ЕСХН?
4. При каких условиях прекращается применение ЕСХН?
5. Что является налоговой базой при применении ЕСХН?
6. Порядок признания доходов и расходов при применении ЕСХН?
7. Величина налоговой ставки при применении ЕСХН.
8. При каких условиях упрощенную систему налогообложения могут применять индивидуальные предприниматели?
9. При каких условиях упрощенную систему налогообложения могут применять организации?
10. При каких видах деятельности переход на УСНО не допускается?
11. Порядок перехода на УСН.
12. При каких условиях организация или индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками налогов по УСНО, обязаны перейти на нормальный режим уплаты налогов.
13. Назовите перечень расходов, на которые налогоплательщик, применяющий УСНО, имеет право уменьшить свой доход.

Тема 2.4. Страховые взносы

1. Какова классификация плательщиков страховых взносов?
2. Что не признается объектом обложения страховыми взносами?
3. Какие доходы, выплачиваемые организациями физическим лицам, не участвуют в формировании базы обложения страховыми взносами?
4. Как рассчитывается база обложения страховыми взносами для лиц, занимающихся частной практикой?
5. Каков порядок уплаты страховых взносов?

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 1.3.1.

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

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 1.4.1.

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.

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.

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 1.5.1.

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 . 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.

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 1.6.1.

После проведенной камеральной проверки декларации по акцизам за ноябрь 2021 г. налоговый орган доначислил суммы налога и штрафных санкций. Организация оспорила решение налогового органа в суде. В июле 2022 г. в организации проведена выездная налоговая проверка за тот же период и по тому же налогу, по результатам которой доначислены налоги и штрафы в том же размере, что и

после камеральной проверки. Правомерны ли действия налоговых органов в указанной ситуации?

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 2.1.1.

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 2.1.2

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 2.1.3

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 удерживать 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 2.2.1

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 2.3.1

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.

Задание к практическому занятию 2.4.1

Исходные данные: начислено за январь текущего года

- заработная плата – 8100 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 2900 руб.
- компенсация за неиспользованный отпуск – 1200 руб.
- доплата за работу в выходные дни – 1280 руб.
- дивиденды по акциям – 1600 руб.
- материальная помощь – 1000 руб.
- материальная помощь на погребение – 3000 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в социальные внебюджетные фонды.

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 1.1. Теоретические 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 1.2. 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 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов
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 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Решение о возврате излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение:

- а) одного месяца со дня обнаружения переплаты;
- б) в течении 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика о возврате;

- в) двух недель со дня обнаружения факта переплаты;
 - г) двух недель со дня подачи заявления налогоплательщика о возврате.
2. Числовые значения в декларациях по расчету налоговых платежей указываются:
- а) исключительно в валюте РФ;
 - б) в отечественной валюте или конвертируемой иностранной валюте;
 - в) и отечественной и любой иностранной валюте;
 - в) в иностранной валюте с параллельным пересчетом ее в отечественную валюту по действующему обменному курсу ЦБ России.
3. При несвоевременной уплате налога пеня начисляется:
- а) за каждый календарный месяц просрочки, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором должен быть, уплачен налог;
 - б) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня, когда налоговым органом была обнаружена недоимка;
 - в) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня следующего за днем срока уплаты налога;
 - г) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня срока уплаты налога.
4. Требование об уплате налога на имущество физических лиц:
- а) вручается налогоплательщику лично;
 - б) вручается налогоплательщику лично под расписку;
 - в) при уклонении от получения требования оно высылается налогоплательщику заказным письмом;
 - г) все предыдущие ответы верны.
5. Сроки представления декларации о доходах физических лиц:
- а) по истечении календарного года;
 - б) не позднее 30 апреля года следующего за истекшим налоговым периодом.
 - в) на следующий день, после получения дохода от деятельности и прошедшем календарном году;
 - г) не позднее 28 марта года, следующего за отчетным.
6. Требования об уплате налога должно быть направлено физическому лицу не позднее:
- а) шести месяцев после наступления срока уплаты налога;
 - б) последнего дня срока уплаты налога по налоговому уведомлению;
 - в) одного месяца после наступления срока уплаты налога;
 - г) трех месяцев со дня выявления недоимки.
7. При исчислении сумм возврата налога на доходы физических лиц после подачи налогоплательщиком заявления о возврате, декларации о доходах и других подтверждающих документов производятся следующие вычеты из налоговой базы:
- а) стандартные вычеты;
 - б) социальные имущественные и профессиональные вычеты;
 - в) вычеты в связи с инфляцией;
 - г) дополнительные вычеты, производимые согласно решениям органов власти муниципального образования.
8. При расчетах за поставленную продукцию векселем для целей налогообложения оплатой признается:
- а) дата передачи векселя продавцу;
 - б) дата погашения векселя;
 - в) дата оплаты векселя и его индоссамента;
 - г) одна из ранее перечисленных дат, наступившая раньше других.
9. Сумма превышения налоговых вычетов над общей суммой исчисленных налогов по подакцизным товарам в следующем за отчетным периодом:
- а) не учитывается для определения сумм платежей в бюджет;
 - б) подлежит возврату налогоплательщику;
 - в) подлежит зачету в счет текущих платежей по данному налогу;
 - г) поступает в доходную часть бюджета как неналоговый доход.
10. Сумма излишне взысканного налога подлежит возврату налогоплательщику не позднее:
- а) двух недель со дня принятия решения о возврате;
 - б) одного месяца со дня получения заявления налогоплательщика;
 - в) трех месяцев со дня принятия решения о возврате;
 - г) по мере наличия средств в бюджете или внебюджетном фонде.
- Тема 1.5. 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 1.6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

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 персонифицированному 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 2.1. Федеральные налоги

1. Налогоплательщиками НДС признаются:

- а) организации;
 - б) граждане, приобретающие товары для личных, семейных, бытовых нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;
 - в) индивидуальные предприниматели;
 - г) физические лица, признаваемые потребителями.
2. Налог на прибыль организаций исчисляется как:
- а) произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы;
 - б) соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
 - в) сумма, полученная в результате сложения сумм налога, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и размера полученных доходов.

3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов по (НДФЛ) установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) средней ставке;
- в) каждому виду доходов отдельно;
- г) средневзвешенной ставке.

5. Объектом налогообложения по УСН являются:

- а) только доходы;
- б) только доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов.

6. Организации и индивидуальные предприниматели по общему правилу имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС:

а) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма налогов, выплаченных этими организациями или индивидуальными предпринимателями, за исключением НДС, превысила 3 млн. руб.;

б) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.;

в) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 5 млн. руб.;

г) в случае полного исполнения обязанностей по исчислению и уплате налогов и сборов в течение двух предшествующих налоговых периодов;

д) нет правильных ответов.

7. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) два календарных месяца;
 - г) календарный год.
8. Налоговую декларацию (по НДФЛ) не обязаны представлять в налоговый орган:
- а) индивидуальные предприниматели;
 - б) физические лица, продавшие имущество;
 - в) физические лица, получающие выигрыши;
 - г) физические лица, работающие по совместительству.
9. На упрощенную систему налогообложения на основе патента имеют право перейти:
- а) организации и индивидуальные предприниматели;
 - б) только индивидуальные предприниматели;
 - в) только организации
10. Объектами обложения НДС признаются:
- а) операции по передаче на территории РФ товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
 - б) операции по оказанию услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных средств;
 - в) операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - г) операции по реализации необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности.

Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги

1. Региональные налоги устанавливаются:

- 1. Налоговым кодексом РФ
- 2. Законами субъектов РФ о налогах
- 3. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах

2. К какой группе налогов относится НДФЛ

- 1. федеральные
- 2. региональные
- 3. местные

3. К региональным налогам относятся:

- 1. водный налог;
- 2. земельный налог;
- 3. налог на игорный бизнес;
- 4. налог на добавленную стоимость

4. Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются:

- 1. законами субъектов РФ
- 2. Налоговым Кодексом РФ
- 3. нормативными актами органом местного самоуправления

5. Законодательные органы субъектов РФ устанавливают ставки региональных налогов:

- 1. в размерах, установленных Налоговым Кодексом РФ
- 2. в пределах, установленных Налоговым Кодексом РФ
- 3. самостоятельно

6. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Федерации налоговые льготы

- 1. Не могут предусматриваться
- 2. Могут предусматриваться
- 3. Могут предусматриваться только для отдельных категорий налогоплательщиков

7. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:

1. Соответствующих муниципальных образований
2. Соответствующих субъектов Российской Федерации
3. Соответствующих территориальных образований или субъектов

Тема 2.3. Специальные налоговые режимы

1. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев год предшествующего переходу на нее составит:

- а) 11 000 000 рублей без НДС
- б) 5 000 000 рублей с НДС
- в) 15 000 000 рублей без НДС
- г) 1 000 000 рублей с НДС
- д) нет верного ответа

2. Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет:

- а) 11 000 000 рублей
- б) 5 000 000 рублей
- в) 15 000 000 рублей
- г) 1 000 000 рублей
- д) нет верного ответа

3. Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения по:

- а) численности работников
- б) стоимости основных средств
- в) учредителям
- г) верно все перечисленное
- д) верны варианты 1 и 2

4. При базе налогообложения «доходы-расходы» применяется ставка:

- а) 5%
- б) 10%
- в) 15%
- г) 6%
- д) нет верного ответа

5. Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:

- а) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки
- б) если получен убыток
- в) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от выручки
- г) верны варианты 1 и 2
- д) верны варианты 2 и 3

6. Упрощенная система налогообложения заменяет уплату:

- а) ЕСН
- б) налога на имущество
- в) налога на прибыль
- г) верны варианты 1 и 2
- д) верны варианты 1, 2 и 3

7. Если при упрощенной системе налогообложения применяется ставка 6%, исчисленный налог уменьшается на сумму отчислений в Пенсионный фонд:

- а) в полном размере
- б) не более чем на 50% исчисленного налога
- в) не более чем на 50% суммы, начисленной в Пенсионный фонд
- г) не уменьшает платежи
- д) нет верного ответа

8. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит:

- а) 300 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 500 000 рублей
- д) нет верного ответа

9. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 4 000 000 рублей) составит:

- а) 300 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 500 000 рублей
- д) нет верного ответа

10. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2000 000 рублей) составит:

- а) 75 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 100 000 рублей
- д) 150 000 рублей

Тема 2.4. Страховые взносы

1. Суммы страховых взносов, поступившие за застрахованное лицо в Пенсионный фонд Российской Федерации, учитываются на:

- а) его индивидуальном лицевом счете
- б) счете Пенсионного фонда Российской Федерации
- в) его счете в ЦБ
- г) его лицевом счете в банке

2. Объект обложения страховыми взносами:

- а) заработная плата физических лиц
- б) выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц
- в) все выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, кроме заработной платы
- г) все выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, включая социальные пособия

3. Размер будущей пенсии зависит от:

- а) полученных премий за годы работы гражданина
- б) общей суммы заработной платы, полученной в последний год
- в) суммарного количества взносов за годы работы
- г) суммы на индивидуальном лицевом счете

4. Сумма взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации:

- а) вычитается из заработной платы работника
- б) вычитается из премий работника
- в) не вычитается только из премий работника
- г) не вычитается из заработной платы работника

5. Плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными "законами" о конкретных видах обязательного социального страхования лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

а) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица (являющиеся работниками)

б) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица (не являющиеся индивидуальными предпринимателями)

в) индивидуальные предприниматели, физические лица (не являющиеся индивидуальными предпринимателями)

г) организации, индивидуальные предприниматели

6. Расчетным периодом признается:

- а) календарный год
- б) стаж работника
- в) первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года
- г) только девять месяцев календарного года

7. Тариф страховых взносов на обязательное медицинское страхование:

- а) 5%
- б) 3,9%
- в) 5,1%
- г) 6%

8. Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и следующих применяемых к нему повышающих коэффициентов на соответствующий календарный год. В 2019 году – это:

- а) 1,9
- б) 2,0
- в) 2,1
- г) 2,2

9. Тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования:

- а) 1,9%
- б) 2%
- в) 2,5%
- г) 2,9%

10. Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками:

- а) не позднее 31 декабря текущего календарного года
- б) не позднее 1 числа следующего года за годом принятия гражданина на работу
- в) не позднее 1 января за годом принятия гражданина на работу
- г) не позднее 15 декабря текущего календарного года

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. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права и обязанности.
47. Налоговые ставки НДС. Налог на добычу нефти.
48. Объекты налогообложения при расчете налога на прибыль.
49. Налогоплательщики и правила уплаты водного налога. Объект налогообложения. Особенности установления ставок.
50. Налоговая ставка. Налоговый период, сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.
51. 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.