

**Автономная некоммерческая организация высшего образования  
«Российский новый университет»  
Колледж**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**учебной дисциплины**

**ОПЦ. 04 Налоги и налогообложение**

для специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(базовая подготовка)


**Москва 2024**

Одобрена предметной  
(цикловой) комиссией по  
специальностям: Экономика и  
бухгалтерский учет

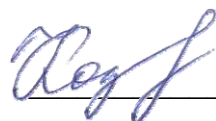
Разработана на основе  
Федерального государственного  
образовательного стандарта для  
специальности среднего  
профессионального образования  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский  
учет (по отраслям)

Протокол №5 от 15 января 2024 г.

Председатель ПЦК:

  
\_\_\_\_\_/Кашкина И. О.

Заместитель директора по УМР

  
\_\_\_\_\_/О.В. Козловская/

Составитель (автор): Трокаль Т.В, кандидат наук, преподаватель высшей  
квалификационной категории АНО ВО «Российский новый университет»  
колледж

**ПАСПОРТ  
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
учебной дисциплины  
ОПЦ.04 Налоги и налогообложение  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	ПК,ОК	Наименование темы	Уровень освоения темы	Наименование контрольно- оценочных средств	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел 1. Теоретические основы налогообложения</b>					
<p><b>Уметь:</b> распознавать задачу или проблему в профессиональном и социальном контексте; выделять ее составные части; определять порядок решения задачи; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; применять современную научную профессиональную терминологию</p> <p><b>Знать:</b> методы работы в профессиональной и смежных сферах; порядок проведения анализа, связанного с выявлением результатов решения задач профессиональной деятельности; порядок участия в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях; способы нахождения альтернативных вариантов решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение</p>	ОК 1; ОК3; ПК1.1.; ПК3.2; 4.3	<b>Тема 1.1. Основы налогообложения. Налоговая политика государства.</b>	2	Устный опрос.	Дифференциро- ванный зачет
	ОК 1; ОК 3;ПК 1.1.;3.2	<b>Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации</b>	2	Устный опрос.	Дифференциро- ванный зачет
<b>Раздел 2. Федеральные налоги</b>					
<p><b>Уметь:</b> распознавать задачу или проблему в профессиональном и социальном контексте; выделять ее составные части; определять порядок решения задачи; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; применять современную научную профессиональную терминологию</p> <p>принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские</p>	ОК 1;ОК 3; ПК 1.1.;3.2	<b>Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость</b>	3	Практическая работа № 1.  Устный опрос. Решение ситуационных задач	Дифференциро- ванный зачет
	ОК 1; ОК 3;ПК 1.1.;3.2	<b>Тема 2.2. Налог на прибыль организации</b>	3	Практическая работа № 2.  Устный опрос. Решение ситуационных задач	Дифференциро- ванный зачет
	ОК 1; ОК	<b>Тема 2.3.</b>	3	Практическая	Дифференциро- ванный зачет

<p>документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;</p> <p>проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;</p> <p>проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;</p> <p>проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;</p> <p>проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;</p> <p>организовывать документооборот; разбираться в номенклатуре дел; заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;</p> <p>передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;</p> <p>передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;</p> <p>исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;</p> <p>анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами</p> <p><b>Знать:</b></p> <p>методы работы в профессиональной и смежных сферах;</p> <p>порядок проведения анализа, связанного с выявлением результатов решения задач профессиональной деятельности;</p> <p>порядок участия в</p>	3;ПК 1.1.;3.2	<b>Налог на доходы физических лиц</b>		работа № 3.  Устный опрос. Решение ситуационных задач	нный зачет
	ОК 1; ОК 3; ПК 1.1.;3.2	<b>Тема 2.4. Акцизы</b>	3	Практическая работа № 4.  Устный опрос. Решение ситуационных задач	Дифференцированный зачет
	ОК 1; ОК 3; ПК 1.1.;3.2	<b>Тема 2.5. Государственная пошлина</b>	2	Устный опрос.	Дифференцированный зачет
	ОК 1; ОК 3;ПК 1.1.;3.2	<b>Тема 2.6. Налог на добычу полезных ископаемых</b>	2	Устный опрос.	Дифференцированный зачет
	ОК 1; ОК 3;ПК 1.1.;3.2	<b>Тема 2.7. Расчет страховых взносов, уплачиваемых во внебюджетные фонды. Прочие федеральные налоги и сборы</b>	3	Практическая работа № 5.  Устный опрос. Решение ситуационных задач	Дифференцированный зачет

<p>профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях; способы нахождения альтернативных вариантов решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение;</p> <p>общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации;</p> <p>определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;</p> <p>порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;</p> <p>принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;</p> <p>порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;</p> <p>порядок составления регистров бухгалтерского учета;</p> <p>правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>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 территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;</p> <p>форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию</p>					
---	--	--	--	--	--

<p>по ее заполнению; форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению</p>					
<p><b>Уметь:</b> распознавать задачу или проблему в профессиональном и социальном контексте; выделять ее составные части; определять порядок решения задачи; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; применять современную научную профессиональную терминологию принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов; проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку; проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков; проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов; организовывать документооборот; разбираться в номенклатуре дел; вносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета; передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив; передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения; исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;</p>	<b>Раздел 3. Региональные налоги</b>				
	<p>ОК 1; ОК 3; ПК 1.1.; 3.2</p>	<p><b>Тема 3.1. Налог на имущество организаций</b></p>	<p>3</p>	<p>Практическая работа № 6.  Устный опрос. Решение ситуационных задач</p>	<p>Дифференцированный зачет</p>
	<p>ОК 1; ОК 3; ПК 1.1.; 3.2</p>	<p><b>Тема 3.2. Налог на игорный бизнес</b></p>	<p>2</p>	<p>Устный опрос.</p>	<p>Дифференцированный зачет</p>
<p>ОК 1; ОК 3; ПК 1.1.; 3.2</p>	<p><b>Тема 3.3. Транспортный налог</b></p>	<p>2</p>	<p>Устный опрос.</p>	<p>Дифференцированный зачет</p>	

<p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;</p> <p>анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами</p> <p><b>Знать:</b></p> <p>методы работы в профессиональной и смежных сферах;</p> <p>порядок проведения анализа, связанного с выявлением результатов решения задач профессиональной деятельности;</p> <p>порядок участия в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях;</p> <p>способы нахождения альтернативных вариантов решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение;</p> <p>общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;</p> <p>понятие первичной бухгалтерской документации;</p> <p>определение первичных бухгалтерских документов;</p> <p>формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;</p> <p>порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;</p> <p>принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;</p> <p>порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;</p> <p>порядок составления регистров</p>					
---	--	--	--	--	--

<p>бухгалтерского учета;  правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;  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 территорий муниципальных образований (далее ОКТМО), 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;  формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;  форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;  форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;  сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;  содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению</p>					
<p><b>Уметь:</b>  распознавать задачу или проблему в профессиональном и социальном контексте; выделять ее составные части; определять порядок решения задачи;  определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;  применять современную научную профессиональную терминологию  принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;</p>	<p>ОК 1; ОК 3; ПК 1.1.;3.2</p>	<p><b>Тема 4.1. Земельный налог</b></p>	<p>2</p>	<p>Устный опрос.</p>	<p>Дифференцированный зачет</p>
<p>ОК 1; ОК 3; ПК 1.1.;3.2</p>	<p><b>Тема 4.2. Налог на имущество физических лиц</b></p>	<p>2</p>	<p>Устный опрос.</p>	<p>Дифференцированный зачет</p>	



<p>принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;</p> <p>проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;</p> <p>проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;</p> <p>проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;</p> <p>проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;</p> <p>организовывать документооборот;</p> <p>разбираться в номенклатуре дел;</p> <p>вносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;</p> <p>передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;</p> <p>передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;</p> <p>исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;</p> <p>анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами</p> <p><b>Знать:</b></p> <p>методы работы в профессиональной и смежных сферах;</p> <p>порядок проведения анализа, связанного с выявлением результатов решения задач профессиональной деятельности;</p>								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

<p>порядок участия в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях; способы нахождения альтернативных вариантов решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение;</p> <p>общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации;</p> <p>определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;</p> <p>порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;</p> <p>принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;</p> <p>порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;</p> <p>порядок составления регистров бухгалтерского учета;</p> <p>правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>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 территорий муниципальных образований (далее ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;</p> <p>форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные</p>					
---	--	--	--	--	--

<p>внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;  форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;  сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;  содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению</p>					
<p><b>Уметь:</b>  распознавать задачу или проблему в профессиональном и социальном контексте; выделять ее составные части; определять порядок решения задачи;  определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;  применять современную научную профессиональную терминологию  принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;  принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;  проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;  проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;  проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;  проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;  организовывать документооборот;  разбираться в номенклатуре дел;  вносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;  передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;  передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;  исправлять ошибки в первичных</p>	<p>ОК 1; ОК 3;  ПК 1.1.;3.2</p>	<p><b>Тема 4.3.  Упрощенная система налогообложения</b></p>	<p>2</p>	<p>Устный опрос.</p>	<p>Дифференцированный зачет</p>

<p>бухгалтерских документах;  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;  выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;  анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами</p> <p><b>Знать:</b>  методы работы в профессиональной и смежных сферах;  порядок проведения анализа, связанного с выявлением результатов решения задач профессиональной деятельности;  порядок участия в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях;  способы нахождения альтернативных вариантов решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение;  общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;  понятие первичной бухгалтерской документации;  определение первичных бухгалтерских документов;  формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;  порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;  принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;  порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;</p>					
---	--	--	--	--	--

<p> порядок составления регистров бухгалтерского учета;  правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;  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 территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), 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;  формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;  форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;  форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;  сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;  содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению </p>					
---	--	--	--	--	--

## 1. Зачетно-экзаменационные материалы, содержащие экзаменационные вопросы и вопросы или задания для зачета (или контрольной работы)

Форма итоговой аттестации по учебной дисциплине – экзамен.

### Перечень вопросов к итоговому экзамену

1. Понятие и экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов, элементы налога.
3. Налоговые ставки и методы налогообложения.
4. Налоговые льготы и способы уплаты налога.
5. Классификация налогов.
6. Законодательство РФ о налогах и сборах.
7. Понятие и принципы построения налоговой системы РФ.

8. Система налогов и сборов РФ. Государственное управление в области налогообложения.
9. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и объект налогообложения.
10. Освобождение от уплаты НДС. Налоговые ставки и налоговые вычеты по НДС.
11. Акцизы: налогоплательщики и объект налогообложения.
12. Порядок исчисления и уплаты акциза.
13. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): понятие, определение налоговой базы.
14. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
15. Страховые взносы: налогоплательщики и объект налогообложения.
16. Налоговая база и ставки страховых взносов.
17. Исчисление и уплата страховых взносов.
18. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения.
19. Порядок исчисления налога на прибыль организации.
20. Налоговые ставки, сроки и порядок уплаты налога на прибыль организации.
21. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Определение налоговой базы.
22. Налоговые ставки НДПИ и его уплата.
23. Водный налог: основные положения. Ставки по водному налогу.
24. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
25. Государственная пошлина. Особенности уплаты государственной пошлины.
26. Таможенная пошлина: основные положения, виды таможенной пошлины, ставки таможенной пошлины.
27. Исчисление и уплата налога на имущество организаций.
28. Налог на игорный бизнес: основные положения, порядок исчисления налога.
29. Транспортный налог, порядок исчисления налога.
30. Земельный налог, порядок исчисления и уплаты налога.
31. Налог на имущество физических лиц: основные положения, способ уплаты.
32. Упрощенная система налогообложения: порядок применения. Исчисление и уплата единого налога по упрощенной системе.
33. Патентная система налогообложения.
34. Налоговая декларация.
35. Налоговый контроль в Российской Федерации. Формы проведения налогового контроля.
36. Камеральная и выездная налоговые проверки.
37. Налоговые органы и их состав.
38. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков.
39. Налоговое регулирование в зарубежных странах.

## **2. Формы КОС текущего контроля знаний обучающихся**

Формами КОС текущего контроля знаний обучающихся являются устный опрос, решение ситуационных задач во время практических занятий. Практические занятия могут проводиться в форме деловой игры и круглого стола. Соотнесение форм текущего контроля с результатами обучения, компетенциями и темами приведены в таблице паспорта фонда оценочных средств (Раздел 1).

## **3. Рекомендации для проведения практических занятий**

### **Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость**

**Практическая работа № 1. Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость. Составление счета-фактуры, книги продаж и книги покупок.**

Цель практической работы: Ознакомление с порядком расчета общей суммы налога на добавленную стоимость, составления счета-фактуры, книги продаж и книги покупок.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 4.3.	Составлять (отчёты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчёты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчётности в установленные законодательством сроки

Перечень основных терминов: налог на добавленную стоимость, элементы налога.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, ситуационные задачи.

Задание 1.

Организация приобрела материалы на сумму 600 тыс. руб. (в т. ч. НДС). Оплачены работы производственного характера на сумму 120 тыс. руб. без НДС, так как организация – исполнитель освобождена от уплаты НДС. Себестоимость собственных затрат на производство продукции составила 1800 тыс. руб. Перечислен аванс за предстоящую поставку материалов в сумме 450 тыс. руб. Выручка от реализации произведенной продукции получена в сумме 3320 тыс. руб. (в т. ч. НДС). Определить сумму НДС к уплате в бюджет, если все операции произведены в одном налоговом периоде.

Задание 2.

Организацией приобретено сырье на сумму 800 тыс. руб. (в т. ч. НДС). Перечислен аванс за предстоящую поставку готовой продукции в сумме 350 тыс. руб. Выручка от реализации произведенной продукции получена в сумме 2700 тыс. руб. (в т. ч. НДС). Определить сумму НДС к уплате в бюджет, если все операции произведены в одном налоговом периоде.

Задание 3.

Выручка розничной организации от продажи товаров (включая НДС) на территории РФ за квартал составила: – по товарам, облагаемым по ставке 18% – 6900000 руб. – по товарам, облагаемым по ставке 10% – 2500000 руб. Сумма НДС, уплаченная в налоговом периоде поставщикам товарно-материальных ценностей, приобретенных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, составила – 191321,5 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание 4.

По организации сумма НДС к уплате в бюджет за 3 квартал 20XX г. составила 25429 руб. Определите порядок уплаты налога и рассчитайте авансовые платежи.

#### Задание 5.

Организацией приобретено сырье на сумму 800 тыс. руб. (в т. ч. НДС). Перечислен аванс за предстоящую поставку готовой продукции в сумме 350 тыс. руб. Выручка от реализации произведенной продукции получена в сумме 2700 тыс. руб. (в т. ч. НДС). Определить сумму НДС к уплате в бюджет, если все операции произведены в одном налоговом периоде.

#### Задание 6.

Выручка розничной организации от продажи товаров (включая НДС) на территории РФ за квартал составила: – по товарам, облагаемым по ставке 18% – 6900000 руб. – по товарам, облагаемым по ставке 10% – 2500000 руб. Сумма НДС, уплаченная в налоговом периоде поставщикам товарно-материальных ценностей, приобретенных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, составила – 191321,5 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

#### Задание 7.

По организации сумма НДС к уплате в бюджет за 3 квартал 20XX г. составила 25429 руб. Определите порядок уплаты налога и рассчитайте авансовые платежи.

### Тема 2.2. Налог на прибыль организации

#### Практическая работа № 2. Расчет сумм налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.

Цель практической работы: Ознакомление с порядком расчета сумм налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Перечень основных терминов: налог на прибыль организаций, элементы налога.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, ситуационные задачи.

#### Задание 1.

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 200000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 85000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров — 50000 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 65000 руб. Определите налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

#### Задание 2.



Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учетом НДС 18%). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб. Определите налог на прибыль за отчетный период.

Задание 3.

По отчету за 20xx г. организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 1200000 руб., себестоимость продукции составила 400000 руб., получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 26000 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 40000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации составили 45000 руб. Определите налог на прибыль за 20xx г.

Задание 4.

Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930 000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка – 170 000 руб. В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60 000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении организации. Определите сумму налога на прибыль.

Задание 5.

Организация занимается предоставлением бытовых услуг. Для целей налогообложения прибыли применяется кассовый метод. Рассчитайте размер налога на прибыль организации исходя из следующих данных бухгалтерского и налогового учета:

- объем предоставленных услуг – 1750 тыс. руб., оплачено 1700 тыс. руб.;
- начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения услуг – 13 тыс. руб.;
- себестоимость оплаченных услуг – 1350 тыс. руб., в том числе:
  1. расходы на рекламу, проведенной в виде лотереи – 35 тыс. руб.;
  2. командировочные расходы – 58 тыс. руб., в том числе сверхнормативные – 10 тыс. руб.;
  3. представительские расходы – 60 тыс. руб.;
  4. расходы на оплату труда – 370 тыс. руб.

Задание 6.

Организация в первом квартале 20xx г. произвела следующие начисления и выплаты работникам: – заработная плата по тарифным ставкам и окладам – 780000 руб.; – материальная помощь – 150000 руб.; – пособие по временной нетрудоспособности – 24000 руб. (в т. ч. за первые три дня 5800 руб.); – выплата работнику за использование личного автомобиля в служебных целях – 4600 руб.; – командировочные – 3500 руб., в т. ч. сверх установленных норм – 500 руб.; – оплата проезда в общественном транспорте в соответствии с коллективным договором – 35000 руб.; – выходное пособие при увольнении – 16000 руб.; – компенсация работнику процентов по кредиту, взятому на приобретение квартиры, – 20000 руб. Определите сумму выплат в пользу работников, относящуюся к расходам на оплату труда, сумму обязательных страховых взносов и общую сумму расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций.

### Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц

#### Практическая работа № 3. Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ.

Цель практической работы: Ознакомление с порядком расчета НДФЛ налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
-----	----------------------------------

ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Перечень основных терминов: налог на доходы физических лиц, элементы налога.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, ситуационные задачи.

Задание 1.

Гражданке, являющейся единственным родителем двух несовершеннолетних детей, в январе начислена заработная плата в размере 20 000 руб. С февраля оклад увеличен, и начисленная зарплата с февраля по декабрь составила по 30 000 руб. в каждом месяце. Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период с учетом стандартных налоговых вычетов.

Задание 2.

Физическое лицо получает заработную плату, облагаемую НДФЛ по ставке 13%. Детей не имеет. В текущем году оно оплатило стоматологическое лечение на сумму 240 000 руб. Годовой доход составил 540 000 руб. Определить размер социального налогового вычета и сумму налога на доходы физических лиц, которая будет возвращена физическому лицу.

Задание 3.

Гражданин получил доход от выполнения трудовых обязанностей в организации в течение налогового периода в размере 456 000 руб. Доход он получал ежемесячно равными долями в течение 12 месяцев налогового периода. У гражданина есть несовершеннолетний сын, обучающийся на очной форме. Вуза. Рассчитать размер налога на доходы физических лиц.

Задание 4.

Гражданка в январе начислена заработная плата в размере 25 000 руб. С марта оклад увеличен, и начисленная зарплата с февраля по декабрь составила по 30 000 руб. в каждом месяце. У гражданки трое несовершеннолетних детей. Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период с учетом стандартных налоговых вычетов.

Задание 5.

Гражданину за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

начисленная сдельная заработная плата — 15700 руб.;

премия в размере 15% заработной платы;

надбавка за сверхурочную работу — 1800 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности — 11250 руб.;

дивиденды за прошедший налоговый период — 25 000 руб.;

оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника,— 5000 руб.;

материальная помощь — 1500 руб.

оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;

плата за содержание ребенка в детском саду — 600 руб.;

оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки 12 000 руб.  
Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### Тема 2.4. Акцизы

##### Практическая работа № 4. Определение налоговой базы и расчет суммы акцизов

Цель практической работы: Ознакомление с порядком определения налоговой базы и расчетом суммы акцизов.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Перечень основных терминов: акцизы, элементы налога.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, ситуационные задачи.

Задание 1.

В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа – 200 л. с., легкового автомобиля – 100 л. с. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задание 2.

Предприятие, изготавливающее и реализующее табачные изделия, выплатило заработную плату работникам за август 20xx г. в виде натуральной оплаты 1 000 пачек сигарет (в пачке 20 штук). В августе реализации продукции не было. Средняя рыночная цена в августе в этом регионе по табачным изделиям этого вида составила 33 руб. 20 коп. за пачку. Предприятием в июле 20xx г. были приобретены марки акцизного сбора на сумму 850 руб. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август 20xx г. Задание 3.

Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600 000 пачек (в пачке 20 штук.). Ставка акциза 960 руб. за 1 000 штук +11 % от отпускной цены. Оптовая цена составила 52 руб. за пачку (без учета НДС). Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задание 4.

Стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах 10 млн. руб., в том числе НДС 18%. Одна бутылка вина вместимостью 0,7 л стоит 230 руб. (в том числе НДС). Ставка акциза составляет 25 руб. за 1 л вина. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

#### Тема 2.7. Расчет страховых взносов, уплачиваемых во внебюджетные фонды

### **Практическая работа № 5. Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды**

Цель практической работы: Ознакомление с порядком расчета страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Перечень основных терминов: страховые взносы, элементы страховых взносов.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, ситуационные задачи.

#### **Задание 1.**

Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 48 тыс. рублей. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 17,5 тыс. рублей. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов.

#### **Задание 2.**

В пользу работника в апреле 2017 года организацией были осуществлены следующие выплаты: - вознаграждение по трудовому договору – 33,8 тыс. руб.; - выплата по листку временной нетрудоспособности – 1,7 тыс. руб.;- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 15 тыс. рублей. Рассчитайте сумму страховых взносов за рассматриваемый период и укажите сроки их уплаты.

#### **Задание 3.**

В апреле текущего года фонд оплаты труда для начисления страховых взносов в ООО «Дебют» составил 750 тыс. рублей. Рассчитайте страховые взносы во внебюджетные фонды.

### **Тема 3.1. Налог на имущество организаций**

#### **Практическая работа № 6. Определение налоговой базы и расчет суммы налога на имущество организаций**

Цель практической работы: Ознакомление с порядком определения налоговой базы и расчетом суммы налога на имущество организаций.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
-----	----------------------------------

ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Перечень основных терминов: налог на имущество организаций, элементы налога.  
 Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, ситуационные задачи.

Задание 1.

На балансе организации находится станок, остаточная стоимость которого на 01.01.2015 года составляет 80000 руб. (ежемесячная амортизация 2000 руб.) и автомобиль, остаточная стоимость которого на 01.01.2015 года – 250000 руб. (ежемесячная амортизация 6500 руб.) Рассчитать размер авансового платежа по налогу на имущество организации за первый квартал 2015 года.

Задание 2.

Организация приобрела основное средство, которое не требует каких-либо доработок, однако в эксплуатацию оно не введено. Укажите, нужно ли платить налог на имущество в этом случае. Ответ обоснуйте.

Задание 3.

Остаточная стоимость имущества организации в отчетном году составляла: на 01.01. – 55100 тыс. руб., на 01.02. -54700 тыс. руб., на 01.03 -54100 тыс. руб., на 01.04 -53900 тыс. руб., на 01.05. -53600 тыс. руб., на 01.06. -53400 тыс. руб., на 01.07. -53100 тыс. руб. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за полугодие, если применяется максимальная ставка.

Задание 4.

По состоянию на 1 января ОАО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 750 800 руб., в том числе:

здания и сооружения (остаточная стоимость) — 35 710 000 руб.;

инструменты — 152 000 руб.;

оборудование (остаточная стоимость) — 19 742 000 руб.;

оборудование на складе — 400 000 руб.;

транспортные средства (остаточная стоимость) — 375 800 руб.;

сырье и материалы — 3 201 000 руб.;

покупные полуфабрикаты — 420 000 руб.;

товары на складе — 1 600 000 руб.;

оборудование, переданное по договору аренды,— 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте налог на имущество организации за отчетные и налоговый периоды исходя из ставки налога, установленной федеральным законодательством. Заполните фрагменты декларации по налогу на имущество организаций.

## 4. Критерии оценки КОСов

При оценивании знаний, умений и сформированности компетенций обучающихся используются следующие критерии оценки:

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач;

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.

## 5. Типовые задания для оценки усвоения учебной дисциплины

### Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

#### 1. Устный опрос

1. Охарактеризуйте сущность налогов.
2. Что такое сборы? В чем их отличия от налогов?
3. Назовите основные функции налогов.
4. Каковы юридические, организационные и экономические принципы налогов?
5. Раскройте содержание экономических принципов налогообложения.
6. Охарактеризуйте кривую Лаффера.
7. По каким признакам классифицируются налоги?
8. Охарактеризуйте основные элементы налога.
9. Что представляют собой существенные элементы налога?
10. Что относится к факультативным элементам налога?
11. Что такое специальные налоговые режимы?
12. Приведите примеры объектов налогов.
13. Назовите виды налоговых ставок и приведите примеры.
14. Дайте определение налоговой льготы.
15. Назовите формы налоговых льгот.
16. Назовите наиболее распространенные критерии классификации налогов.
17. Что понимают под налоговой системой?
18. Приведите примеры налоговых отношений.
19. Назовите участников налоговых отношений.
20. Какие принципы налогообложения устанавливает Налоговый кодекс РФ?

21. Перечислите основные права налогоплательщиков и налоговых агентов.
22. Перечислите обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
23. Какова структура налоговых органов?
24. Перечислите основные полномочия и обязанности налоговых органов.

## 2. Тест

1. Состав федеральных, региональных и местных налогов приведен:
  - А) в законе о бюджете;
  - Б) в Налоговом кодексе РФ;
  - В) в Бюджетном кодексе РФ;
  - Г) в Бюджетном послании.
2. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налоги и сборы делятся на:
  - А) прямые и косвенные;
  - Б) федеральные, региональные и местные;
  - В) прогрессивные, регрессивные, пропорциональные;
  - Г) собственные и регулирующие.
3. Одним из принципов налогообложения является:
  - А) принцип справедливости;
  - Б) принцип гласности;
  - В) принцип возвратности;
  - Г) принцип самостоятельности.
4. Элементами налога являются:
  - А) субъект, объект, налоговая ставка, налоговая база;
  - Б) налоговые органы;
  - В) налоговое законодательство;
  - Г) принципы налогообложения.
5. Укажите, какие налоги являются прямыми, а какие косвенными:
  - А) НДС;
  - Б) налог на доходы физических лиц;
  - В) налог на прибыль организаций;
  - Г) акцизы;
  - Д) налог на добычу полезных ископаемых;
  - Е) транспортный налог;
  - Ж) земельный налог.
6. Налоговый период – это:
  - А) срок, в который уплачивается налог;
  - Б) нормативно – установленный способ внесения налога в бюджет;
  - В) срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы и определяется размер налогового обязательства.
7. Какие из приведенных ниже элементов налога являются обязательными?
  - А) налоговая льгота;
  - Б) налоговая ставка;
  - В) налоговый агент;
  - Г) объект налога;
  - Д) порядок исчисления налога;
  - Е) налоговый орган.
8. Какие органы власти устанавливают объект и налоговую базу по региональному налогу?
  - А) законодательные органы РФ;
  - Б) законодательные органы субъекта РФ;
  - В) представительные органы местного самоуправления.

9. Лицо, на которое возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налогов – это:

- А) налогоплательщик;
- Б) объект налога;
- В) налоговый агент;
- Г) плательщик сбора.

10. Величина налоговых исчислений на единицу измерения налоговой базы – это:

- А) объект налога;
- Б) налоговая ставка;
- В) налоговая льгота.

11. Какие органы власти устанавливают объект и налоговую базу по местному налогу?

- А) законодательные органы РФ;
- Б) законодательные органы субъекта РФ;
- В) представительные органы местного самоуправления.

12. Регрессивное налогообложение характеризуется:

- А) снижением ставки налога по мере роста налоговой базы;
- Б) повышением ставки налога по мере увеличения налоговой базы;
- В) равной для каждого плательщика ставкой налога независимо от размера его дохода.

13. Каждое лицо должно через налоги участвовать в финансировании государственных расходов и уплачивать законно установленные налоги. Какой это принцип?

- А) принцип справедливости налогообложения;
- Б) принцип единства;
- В) принцип удобства налогообложения;
- Г) принцип определенности налогообложения.

14. Признаками налога являются:

- А) обязательность;
- Б) индивидуально – безвозмездный характер;
- В) регулярность уплаты налога;
- Г) целевая направленность налога;
- Д) возвратность.

15. Налоговая ставка, которая увеличивается с ростом налоговой базы, называется:

- А) пропорциональной;
- Б) прогрессивной;
- В) регрессивной.

## **Раздел 2. Федеральные налоги**

### **1. Устный опрос**

1. Охарактеризуйте сущность налога на добавленную стоимость.
2. Что такое добавленная стоимость? Как она определяется?
3. Кто является плательщиком НДС?
4. Какие организации освобождаются от исполнения обязанности по уплате НДС?
5. Какие услуги освобождаются от уплаты НДС?
6. Что является объектом обложения НДС?
7. Каков порядок исчисления налоговой базы по НДС?
8. Какие ставки применяются при исчислении НДС?
9. Какие льготы существуют по НДС?
10. Какие суммы НДС подлежат вычету?
11. Каковы сроки и порядок уплаты НДС?
12. Кого, согласно НК РФ, относят к физическим лицам?
13. Какие физические лица являются налоговыми резидентами?



14. Что является объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)? Назовите виды доходов для исчисления НДФЛ.
15. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
16. Какие доходы не подлежат обложению НДФЛ?
17. Охарактеризуйте ставки НДФЛ.
18. Охарактеризуйте налоговые вычеты, предусмотренные при исчислении НДФЛ.

## 2. Тест

1. Налогоплательщиком НДС не признается:
- А) организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;
  - Б) бюджетное учреждение;
  - В) государственное унитарное предприятие;
  - Г) индивидуальный предприниматель.
2. Не является объектом налогообложения НДС:
- А) реализация детской одежды;
  - Б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
  - В) передача имущества государственного предприятия, выкупаемого в порядке приватизации.
3. Товар считается реализованным на территории РФ, если:
- А) договор купли-продажи заключен на территории РФ;
  - Б) товар находится на территории РФ, не отгружается и не транспортируется;
  - В) местом нахождения покупателя является территория РФ;
  - Г) договор комиссии заключен на территории РФ.
4. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
- А) только расчетные;
  - Б) 20, 10 и 0%;
  - В) 18 и 2%.
5. Налоговый период по НДС – это:
- А) календарный год;
  - Б) квартал;
  - В) месяц.
6. Нулевая налоговая ставка по НДС применяется:
- А) при реализации товаров, продаваемых на экспорт;
  - Б) при реализации растительного масла;
  - В) при реализации услуг по международной перевозке товаров;
  - Г) при реализации товаров для детей;
  - Д) при реализации изделий медицинского назначения.
7. Реализация каких товаров облагается по ставке 10%?
- А) крабов;
  - Б) молочных продуктов;
  - В) важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий;
  - Г) детских кроватей;
  - Д) солнцезащитных очков.
8. НДС – это:
- А) федеральный налог;
  - Б) региональный налог;
  - В) местный налог;
  - Г) прямой налог;
  - Д) косвенный налог.
9. Носителями НДС являются:
- А) производители продукции;
  - Б) торговые организации;

- В) конечные потребители продукции.
10. Объектом обложения НДС является:
- А) передача имущественных прав организации ее правопреемнику;
  - Б) операции по реализации земельных участков;
  - В) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
11. Основным первичным налоговым документом по НДС является:
- А) счет-фактура;
  - Б) платежное поручение;
  - В) накладная.
12. Освобождается от НДС оказание услуг:
- А) консультационного характера;
  - Б) скорой медицинской помощи;
  - В) по ремонту производственного оборудования;
  - Г) по перевозке пассажиров маршрутными такси.
13. Объектом налогообложения по НДС являются:
- А) операции по реализации иностранной валюты;
  - Б) операции по реализации товаров на территории РФ;
  - В) операции по реализации земельных участков.
14. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитывается:
- А) излишки товарно-материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации;
  - Б) имущество, полученное в качестве целевого финансирования;
  - В) стоимость запасных частей, полученная при ликвидации основных средств.
15. В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с главой 25 НК РФ не входят:
- А) материальные расходы;
  - Б) расходы на оплату труда;
  - В) расходы на социальное страхование;
  - Г) суммы начисленной амортизации.

### **Раздел 3. Региональные налоги**

#### **1. Устный опрос**

1. Что собой представляет налог на имущество организаций?
2. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
3. Что является объектом обложения налогом на имущество?
4. Как исчисляется налоговая база?
5. Какое имущество не признается объектами обложения по налогу на имущество организаций?
6. Как исчисляется величина налога на имущество организаций?
7. Каков порядок уплаты налога на имущество организации?
8. Кто и как определяет ставки налога на имущество организаций?
9. Как определяют налоговую базу?
10. Перечислите организации, не являющихся плательщиками налога на имущество организаций.
11. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
12. Охарактеризуйте объекты обложения налогом на игорный бизнес.
13. Что собой представляет транспортный налог?
14. Что признается объектом налогообложения по транспортному налогу?
15. Какие транспортные средства не являются объектами налогообложения?

#### **2. Тест**

1. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:
  - А) самолет;
  - Б) промысловое судно;
  - В) весельная лодка;
  - Г) автомобиль;
  - Д) все ответы верны.
2. Объектом налогообложения по транспортному налогу не признается:
  - А) автомобиль мощностью двигателя 80 л. с.;
  - Б) моторная лодка мощностью двигателя до 6 л. с.;
  - В) речное судно;
  - Г) автомобиль мощностью двигателя свыше 290 л. с.
3. Субъект РФ при введении транспортного налога имеет право:
  - А) увеличить ставку налога;
  - Б) дополнить состав налогоплательщиков;
  - В) установить сроки уплаты налога;
  - Г) дополнить перечень объектов налога.
4. Из перечисленных ниже назовите плательщиков транспортного налога:
  - А) ООО, владеющее автомобилем;
  - Б) гражданин, имеющий в собственности моторную лодку мощностью двигателя 8 л. с.;
  - В) автосалон, реализующий автомобили;
  - Г) гражданин, временно арендующий автомобиль.
5. Налоговой базой по микроавтобусу признается:
  - А) инвентаризационная стоимость объекта;
  - Б) мощность двигателя объекта;
  - В) валовая вместимость автобуса;
  - Г) количество посадочных мест.
6. Налоговой базой по транспортному средству, не имеющему двигателя (баржа), признается:
  - А) инвентаризационная стоимость транспортного средства;
  - Б) валовая вместимость;
  - В) рыночная стоимость транспортного средства;
  - Г) единица транспортного средства.
7. Укажите верные утверждения в отношении транспортного налога:
  - А) региональный налог;
  - Б) плательщиками налога признаются только физические лица;
  - В) по налогу установлены специфические налоговые ставки;
  - Г) налоговой базой признается рыночная стоимость транспортного средства.
8. В соответствии с НК РФ плательщиками транспортного налога признаются:
  - А) лица, владеющие транспортными средствами;
  - Б) лица, арендующие транспортные средства;
  - В) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.
9. Налоговая база в отношении легковых автомобилей определяется как:
  - А) валовая вместимость в регистрационных тоннах;
  - Б) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
  - В) единица транспортного средства.
10. Субъекты РФ вправе увеличивать (уменьшать) налоговые ставки транспортного налога, установленные НК РФ, но не более чем:
  - А) на 50 %;
  - Б) в три раза;
  - В) в пять раз;
  - Г) в десять раз.

11. Исчисление транспортного налога осуществляется:
- А) только налогоплательщиками;
  - Б) исключительно налоговыми органами;
  - В) как налогоплательщиками, так и налоговыми органами.
12. Налоговая база по налогу на имущество организаций устанавливается как:
- А) кадастровая стоимость имущества, устанавливаемая на календарный год;
  - Б) среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его первоначальной стоимости;
  - В) среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его остаточной стоимости.
13. Льготы по налогу на имущество организаций не распространяются на имущество:
- А) религиозных организаций;
  - Б) туристических фирм;
  - В) общероссийских общественных организаций инвалидов;
  - Г) учреждений уголовно-исполнительной системы.
14. Законом субъекта РФ не может быть установлена ставка налога на имущество организаций в размере:
- А) 0,1%;
  - Б) 2%;
  - В) 2,2 %;
  - Г) 2,4 %.
15. Не является плательщиком налога на имущество организаций:
- А) фирма, занимающаяся реализацией продукции на территории РФ;
  - Б) представительство иностранной компании, имеющееся на территории РФ недвижимое имущество;
  - В) филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета;
  - Г) предприниматель без образования юридического лица.
16. Фактически уплачивает налог на имущество организаций следующий субъект:
- А) физическое лицо, владеющее складом для хранения товаров;
  - Б) иностранная компания, арендующая склад у российской компании;
  - В) иностранная компания, открывшая филиал в РФ;
  - Г) организация, перешедшая на уплату единого сельскохозяйственного налога.
17. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:
- А) месяц;
  - Б) квартал;
  - В) полугодие;
  - Г) календарный год.

#### **Раздел 4. Местные налоги**

##### **1. Устный опрос**

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Что признается объектом обложения по земельному налогу?
3. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
4. Перечислите льготы по земельному налогу.
5. Что признается налоговым периодом по земельному налогу?
6. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
7. Назовите объекты налога на имущество физических лиц?
8. Перечислите льготы по налогу на имущество физических лиц?
9. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?

##### **2. Тест**

1. Земельный налог вводится в действие и прекращает действовать в соответствии:

А) с НК РФ, законами субъектов РФ;  
Б) НК РФ;  
В) НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

2. Обязанность уплачивать налог у налогоплательщика возникает:

А) с момента передачи участка по акту приема-передачи;  
Б) даты подписания договора купли-продажи земельного участка;  
В) даты регистрации права собственности земельного участка;  
Г) даты внесения сведений о земельном участке в государственный кадастр недвижимости.

3. Налоговая база земельного налога определяется:

А) как рыночная стоимость земельного участка;  
Б) кадастровая стоимость земельного участка;  
В) площадь земельного участка;  
Г) нормативная цена земли.

4. Налогоплательщиками земельного налога являются организации и физические лица:

А) обладающие земельными участками на праве собственности;  
Б) обладающие земельными участками на праве безвозмездного (срочного) пользования;  
В) получившие земельные участки по договору аренды;  
Г) обладающие земельными участками на праве пожизненного наследуемого владения.

5. Налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются:

А) НК РФ;  
Б) законами субъектов РФ в пределах, определенных НК РФ;  
В) исполнительными органами муниципальных образований;  
Г) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, определенных НК РФ.

6. Объектом налогообложения земельным налогом признаются:

А) только земельные участки, находящиеся в пользовании граждан;  
Б) только земельные участки, находящиеся в пользовании организаций;  
В) земельные участки на территории РФ;  
Г) земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

7. Налог на имущество физических лиц является:

А) федеральным налогом;  
Б) региональным налогом;  
В) местным налогом;  
Г) прямым налогом;  
Д) косвенным налогом.

8. К объектам обложения налогом на имущество физических лиц относятся:

А) жилые дома, квартиры;  
Б) гаражи;  
В) транспортные средства;  
Г) земельные участки;  
Д) все перечисленное имущество.

9. Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является:

А) инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории соответствующего муниципального образования;

Б) кадастровая стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории соответствующего муниципального образования;

В) рыночная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории соответствующего муниципального образования;

Г) остаточная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории соответствующего муниципального образования.

10. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается:

А) квартал;

Б) календарный год;

В) календарный месяц.

11. Льготы по налогу на имущество физических лиц:

А) устанавливаются НК РФ и нормативными правовыми актами муниципальных образований;

Б) устанавливаются только НК РФ;

В) устанавливаются только нормативными правовыми актами муниципальных образований;

Г) не предусмотрены.

12. Исчислять налог на имущество физических лиц обязаны:

А) органы технической инвентаризации;

Б) физические лица – собственники имущества;

В) налоговые органы;

Г) налоговые агенты.

## **Раздел 5. Специальные налоговые режимы**

### **1. Устный опрос**

1. Кто имеет право на уплату единого сельскохозяйственного налога?

2. Кто признается сельскохозяйственным товаропроизводителем?

3. Какие налоги заменяет единый сельскохозяйственный налог?

4. Какой порядок установлен для исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?

5. Каков срок представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу?

6. В чем состоит сущность патентного налогообложения?

7. Что такое патент?

8. Кто по российскому законодательству имеет право на патентное налогообложение?

9. Кто имеет право на систему налогообложения в виде ЕНВД?

10. Что такое «вмененный доход» и «базовая доходность»?

11. В чем суть упрощенной системы налогообложения?

12. Что входит в понятие «доходы» и «расходы»?

13. Каков порядок перехода на УСН?

14. Назовите критерии перехода юридических и физических лиц (индивидуальных предпринимателей) от общей системы налогообложения на упрощенную.

15. Кто выбирает объект налогообложения для использования УСН?

16. Можно ли менять объект обложения УСН в течение налогового периода?

17. Какие доходы учитывает налогоплательщик при определении объекта налогообложения при УСН?

### **2. Тест**

1. В соответствии со ст. 18 НК РФ к специальным налоговым режимам относят:

а) упрощенную систему налогообложения;

б) единый сельскохозяйственный налог;

в) подоходный налог;

г) систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

2 Отличие специальных налоговых режимов от общей системы налогообложения:

а) вводит дополнительные налоги и сборы, позволяющие снизить налоговую нагрузку налогоплательщиков;

б) устанавливается и вводится законодательными органами субъекта РФ;

в) освобождение налогоплательщика от уплаты ряда федеральных, региональных и местных налогов;

г) зачисление производится только в Федеральный бюджет.

3. Датой получения доходов при применении упрощенной системы налогообложения является:

а) день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

б) момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги);

в) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

4. При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:

а) один месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

5. Налогоплательщик не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если он:

а) организация, у которой стоимость амортизируемого имущества, находящегося в ее собственности, превышает 100 млн. руб.;

б) индивидуальный предприниматель, средняя численность наемных работников которого за налоговый период превышает 15 человек;

в) нотариус, занимающийся частной практикой.

6. Переход на упрощенную систему налогообложения проводится по решению:

а) учредителей организации-налогоплательщика;

б) региональных органов власти;

в) ФНС России.

7. Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:

а) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки;

б) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от выручки;

в) если получен убыток.

8. Величина вмененного дохода рассчитывается, как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период и:

а) корректирующих коэффициентов;

б) величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;

в) корректирующих коэффициентов и физического показателя для данного вида деятельности.

9. Сумма ЕНВД уменьшается на:

а) величину взносов в ФОМС;

б) величину НДФЛ;

в) сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

10. Сельскохозяйственные товаропроизводители признаются плательщиками единого сельскохозяйственного налога, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее:

а) 50%;

- б) 70%;
- в) 75%;
- г) 100 %.

11. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком:

- а) по месту нахождения организации;
- б) по месту нахождения земельного участка;
- в) на выбор налогоплательщика.

12. На каком режиме налогообложения могут находиться сельскохозяйственные товаропроизводители:

- а) только на специальном налоговом режиме - едином сельскохозяйственном налоге;
- б) на общем режиме налогообложения;
- в) режим налогообложения выбирается налогоплательщиком;
- г) режим налогообложения определяется налоговым органом.

13. Переход на уплату ЕСХН организациями предусматривает замену:

- а) НДСЛ;
- б) НДСП;
- в) налога на прибыль организаций.

14. Какой орган власти выдает патент индивидуальному предпринимателю?

- а) муниципальный орган исполнительной власти;
- б) налоговый орган;
- в) федеральный орган исполнительной власти;
- г) региональный орган исполнительной власти.

15. На патентной системе налогообложения вправе работать только:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, если среднесписочная численность работников не превышает 100 человек.

**Критерии оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций у обучающихся (при выступлении с докладом, рефератом, по обсуждаемому вопросу, по решению практических (учебно-профессиональных задач) обучающихся на практических занятиях (семинарах))**

Оценка	Критерии оценки
<b>Отлично</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) выполнены практические задания;</li> <li>- студент самостоятельно и правильно решил практические (учебно-профессиональные) задачи, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя соответствующую терминологию;</li> <li>- в ответах выделялось главное, все теоретические положения умело увязывались с требованиями руководящих документов;</li> <li>- ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности;</li> <li>- показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.</li> </ul>
<b>Хорошо</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно выполнены практические задания;</li> <li>- студент самостоятельно и в основном правильно решил практические (учебно-профессиональные) задачи, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя соответствующую терминологию;</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в ответах не всегда выделялось главное, отдельные положения недостаточно увязывались с требованиями руководящих документов, при решении практических задач не всегда использовались рациональные методы решения;</li> <li>- ответы в основном были краткими, но не всегда четкими.</li> </ul>
<b>Удовлетворительно</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при выполнении практических заданий студент использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения заданий, однако на уточняющие вопросы даны в целом правильные ответы;</li> <li>- студент в основном решил практические (учебно-профессиональные) задачи, допустил несущественные ошибки, слабо аргументировал свое решение, почти не использовал соответствующую терминологию;</li> <li>- при ответах не выделялось главное;</li> <li>- ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности;</li> <li>- на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы.</li> </ul>
<b>Неудовлетворительно</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студент не усвоил значительную часть учебного материала, допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении его, не выполнил практические задания;</li> <li>- студент не решил практическую (учебно-профессиональную) задачу;</li> <li>- испытывает трудности в практическом применении знаний;</li> <li>- не может аргументировать научные положения;</li> <li>- не формулирует выводов и обобщений.</li> </ul>

**Критерии оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций у обучающихся при выполнении тестовых заданий**

<b>Оценка</b>	<b>Критерии оценки</b>
<b>Отлично</b>	86-100% правильных ответов
<b>Хорошо</b>	76-85%
<b>Удовлетворительно</b>	51-75%
<b>Неудовлетворительно</b>	Менее 50%

**Критерии оценки уровня овладения обучающимися компетенциями на этапе контрольной работы по дисциплине**

- оценка «отлично» ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов;
- оценка «хорошо» ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов;
- оценка «удовлетворительно» ставится, если ученик правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок;
- оценка «неудовлетворительно» ставится, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

**Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями на этапе зачета по дисциплине**

- оценка «отлично» ставится в том случае, если обучающийся демонстрирует глубокие знания изученного материала, грамотно и логично излагает его, не затрудняется с ответом при видоизменении вопроса, изучил основную и дополнительную литературу, умеет самостоятельно излагать ее содержание, делать обобщения и выводы;
- оценка «хорошо» ставится в том случае, если обучающийся твердо усвоил программный материал, излагает его грамотно и по существу, однако допускает отдельные неточности и пробелы в знаниях;
- оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если обучающийся

усвоил только основную часть программного материала, допускает неточности, непоследовательность в изложении материала, затрудняется сделать обобщения и выводы, применить знания к анализу современной действительности;

- - оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при его изложении, проявляет неуверенность при ответах на дополнительные и наводящие вопросы.