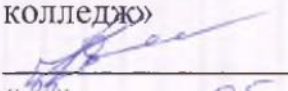


Министерство образования и науки Тамбовской области
Тамбовское областное государственное бюджетное
профессиональное образовательное учреждение
«Мичуринский агросоциальный колледж»
(ТОГБПОУ «Мичуринский агросоциальный колледж»)

УТВЕРЖДАЮ
Директор ТОГБПОУ
«Мичуринский агросоциальный
колледж»
 О.В. Котельникова
«22» 05 2023 г.

Фонд оценочных средств
учебной дисциплины
ОП.07 Налоги и налогообложение
программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

РАССМОТРЕНО
На заседании методического совета
Протокол № 10 от 22.05. 2023г.
Председатель  А.В. Свиридов

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Разработчик:

Лошаков Сергей Юрьевич,
преподаватель ТОГБПОУ «Мичуринский агросоциальный колледж»

Рассмотрена на заседании предметно-цикловой комиссии гуманитарного, математического, естественно-научного и информационного цикла.

Протокол № 2 от 19 мая 2023 г.

Председатель Лошаков /Лошаков С.Ю./

Согласовано:

Зам. директора по УПР

С.Ю. Гусельникова

« 22 » 05 2023 г.

I. Паспорт фонда оценочных средств

1. Область применения фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение.

В рамках оценочных материалов результатов освоения рабочей программы осуществляется оценка результатов практической подготовки обучающихся.

Оценка результатов практической подготовки осуществляется в образовательной организации (в техникуме) и(или) на предприятии, в организации.

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

Фонд оценочных средств разработан на основании:
основной профессиональной образовательной программы по специальности СПО 38.02.03 Операционная деятельность в логистике;
программы учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение.

Наименование объектов контроля и оценки (объекты оценивания) ¹	Основные показатели оценки результата и их критерии	Тип задания; № задания	Форма аттестации (в соответствии с учебным планом)
У1 ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	Применение налогового законодательства в проблемных ситуациях;	ЗАДАНИЕ № 2 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 4 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 9 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.	Дифференцированный зачет
У2 понимать сущность и порядок расчетов налогов;	Указание правил расчета налогов и раскрытие сущности применения налогообложения;	ЗАДАНИЕ № 1 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 3 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 9 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.	
У3 определять виды и порядок налогообложения;	расчет налоговой базы по налогам, определение видов налогов, которые необходимо уплачивать;	ЗАДАНИЕ № 3 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 8 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 9 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.	
У4 выделять элементы налогообложения;	предоставление налоговых льгот при исчислении налогов, расчет сумм налога;	ЗАДАНИЕ № 4 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 5 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.	
У5 определять	Ориентироваться в	ЗАДАНИЕ № 3 (практического	

¹ Личностные результаты обучающихся в соответствии с Рабочей программой воспитания по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике учитываются в ходе оценки результатов освоения учебной дисциплины.

источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	источниках уплаты налогов, сборов, пошлин;	характера), ЗАДАНИЕ № 4 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 5 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
У6 понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды;	расчет налоговой базы и определение величины страховых взносов во внебюджетные фонды;	ЗАДАНИЕ № 5 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
31 Налоговый кодекс Российской Федерации;	Описание сущности налоговой системы, предназначение Налогового кодекса;	ЗАДАНИЕ № 3 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 8 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 9 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
32 нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;	Перечисление перечня документов при налогообложении пояснение правил их применения;	ЗАДАНИЕ № 1 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 4 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 5 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
33 экономическую сущность налогов;	Воспроизведение налогового декларирования и налогового контроля;	ЗАДАНИЕ № 3 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 4 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 5 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 9 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
34 принципы построения и элементы налоговых систем;	Перечисление элементов налоговых систем, каждого вида налога;	ЗАДАНИЕ № 3 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 8 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 9 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
35 виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;	Перечисление видов налогов РФ и определение порядка их расчета;	ЗАДАНИЕ № 1 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 8 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
36 источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	Перечисление источников уплаты налогов, сборов, пошлин;	ЗАДАНИЕ № 4 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
37 сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;	Понимание назначения государственных внебюджетных фондов, порядок перечисления взносов в них и получения выплат;	ЗАДАНИЕ № 2 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 3 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 8 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
ОК 1. Выбирать способы решения	Использовать знания в области налогового	ЗАДАНИЕ № 2 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое),

задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	законодательства и учитывать их при решении задач профессиональной деятельности.	ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 9 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;	Извлечение и анализ информации, в том числе и в области налогообложения по своей профессиональной деятельности из различных источников; использование различных способов поиска информации; применение найденной информации для решения профессиональных задач;	ЗАДАНИЕ № 1 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 2 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;	Рациональное планирование этапов деятельности, точное выполнение требований преподавателя, оптимальный выбор методов и способов выполнения практических и самостоятельных работ.	ЗАДАНИЕ № 2 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 9 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;	Способность работать в команде, толерантно воспринимать социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия.	ЗАДАНИЕ № 3 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 5 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 8 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.	ЗАДАНИЕ № 2 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 4 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 5 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.

культурного контекста;			
ОК 9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Разработка и защита докладов, сообщений, презентаций в соответствии с изменяющимися технологиями; участие в фестивалях творческих проектов; участие в конкурсах, олимпиадах; участие в месячнике специальности.	ЗАДАНИЕ № 1 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 3 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 4 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 5 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.	
ПК 1.1. Осуществлять сопровождение, в том числе документационное, процедуры закупок.	Демонстрировать способность документировать процедуру закупок в соответствии с нормами налогового законодательства и проводить соответствующие расчеты;	ЗАДАНИЕ № 3 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 4 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 8 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.	
ПК 1.3 Осуществлять документационное сопровождение складских операций.	Демонстрировать способность документировать складские операции в соответствии с нормами налогового законодательства и проводить соответствующие расчеты;	ЗАДАНИЕ № 2 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 9 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.	
ПК 2.1. Сопровождать логистические процессы в производстве, сбыте и распределении.	Демонстрировать способность осуществлять документационное сопровождение логистических процессов в производстве, сбыте и распределении в соответствии с нормами налогового законодательства и проводить соответствующие расчеты;	ЗАДАНИЕ № 3 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 5 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 8 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.	
ПК 4.1. Планировать работу элементов логистической системы.	Осуществлять планирование работы элементов логистической системы с учетом норм налогового законодательства.	ЗАДАНИЕ № 1 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое), ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера), ЗАДАНИЕ № 10, ЗАДАНИЕ № 11, ЗАДАНИЕ № 12.	

2. Комплект оценочных средств

2.1. Задания для текущего контроля

Раздел 1. Теоретические основы построения системы налогообложения/Тема Основы налогообложения

ЗАДАНИЕ № 1 (теоретическое)

Вариант I

Текст задания: Правильно ответить на вопросы

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один правильный ответ.

1. Налог – это:

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований

б) добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки

в) обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки

2 Налог собирают в бюджет на основе:

а) обязанности уплаты налога всеми лицами, определенными в качестве субъектов налогообложения;

б) индивидуальности определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;

в) безвозмездности уплачиваемых сумм;

г) отчуждения доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу.

д) верны все ответы

3. Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:

а) обязательность;

б) индивидуальная безвозмездность;

в) отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;

г) направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.

д) все ответы верные

4. Фискальная функция налогов заключается в:

а) заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства);

б) стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности

в) верны оба ответа

5. Что не относится к принципам налогового планирования ?

а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения

б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика

в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией+

6. К личным налогам относятся:

а) подоходный налог;

б) налог на землю;

в) пошлина;

г) НДС.

7. К реальным налогам относятся:

а) подоходный налог;

б) пошлина;

в) налог на землю;

г) НДС.

8. К целевым налогам относятся:

а) Земельный налог, налог на восстановление минерально-сырьевой базы;

б) Налог на транспортные перевозки, налог на недвижимость;

в) таможенная пошлина, водный налог

9. К какой группе налогов относятся акцизы?

а) обязательные;

б) косвенные;

в) целевые

10. Какой налог является федеральным?

а) налог на добычу полезных ископаемых;

б) налог на имущество организаций;

в) земельный налог.

Вариант II

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один правильный ответ.

1. Сбор— это:

а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)

б) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. 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.

3. Характерными чертами сбора как вноса являются:

а) обязательность;

б) одно из условий совершения государственными и иными органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий.

в) направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований

г) верны ответы а и б

верны ответы б и в

верны ответы а, б и в

4. Регулирующая функция налогов заключается в:

а) стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности (регулятор экономической системы).

б) заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства);

в) верны оба ответа

5. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:

а) стимулирование;

б) равенства;

в) стабильность;

г) равномерности уплаты.

6. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:
- косвенный;
 - прямой;
 - местный;
 - универсальный.
7. Налог с рекламы - это налог:
- косвенный;
 - общегосударственный;
 - местный;
 - универсальный.
8. К косвенным налогам относятся:
- НДС, акцизы
 - Налог на прибыль, налог на наследство
 - Налог на имущество, земельный налог
9. К местным налогам относятся:
- земельный налог; налог на имущество физических лиц;
 - транспортный налог; налог за пользование воздушным пространством;
 - налог на богатство; налог на добычу полезных ископаемых
10. К налогам регионального уровня относятся:
- налог на недра земли, сбор за пользование объектами растительного мира;
 - налог на игорный бизнес, транспортный налог;
 - налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций

Эталон ответов

I вариант.	II вариант.
1. - а	1. - а
2 - д	2 - б
3. - д	3. - г
4. - а	4. - а
5. - в	5- б
6. - а	6. - б
7. - в	7. - в
8. - а	8. - а
9. - б	9. -а
10. - а	10. -б

Критерии оценки:

За правильное выполнение каждого из заданий начисляется 1 балл.

За неправильный ответ на вопросы баллы не начисляются.

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 - 100	5	отлично
70 - 89	4	хорошо
55 - 79	3	удовлетворительно
менее 55	2	неудовлетворительно

ЗАДАНИЕ № 2 (теоретическое)

Вариант I

Текст задания: Правильно ответить на вопросы

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один или несколько правильных ответов.

1. В случае когда налоговую базу рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает...
 - а) по решению налогового органа
 - б) по истечении 6 дней после даты отправления налогового уведомления
 - в) не ранее даты получения налогового уведомления
 - г) в установленные Налоговым кодексом РФ сроки
2. Не позднее какого срока налоговый орган должен направить налогоплательщику уведомление на уплату налога или сбора ?
 - а) даты наступления срока платежа
 - б) 10 дней после наступления срока платежа
 - в) срока уплаты, установленного Налоговым кодексом РФ в отношении налога, по которому направляется уведомление
 - г) 30 дней до наступления срока платежа
3. В каком случае налогоплательщиком представляется налоговая декларация?
 - а) только в том случае, если он имеет право на налоговые льготы по налогу
 - б) по каждому налогу, действующему на территории РФ
 - в) только при уплате федеральных налогов
 - г) по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком
4. Какие обстоятельства смягчают ответственность за совершение налогового правонарушения?
 - а) действие стихийных бедствий
 - б) неисполнение требований налогового органа
 - в) физическая угроза
 - г) влияние личных отношений взаимозависимых лиц
5. В каком случае считается, что налогоплательщик получил налоговое уведомление?
 - а) с момента доставления его в почтовое отделение
 - б) если налогоплательщик или его уполномоченный представитель расписался на уведомлении
 - в) в течение 6 дней с даты направления уведомления заказным письмом
 - г) в течение 1 месяца с даты направления уведомления простым письмом
6. Что относится к источникам налогового права?
 - а) Конституция РФ
 - б) Трудовой кодекс РФ
 - в) Закон субъекта РФ о введении регионального налога
 - г) Гражданский кодекс РФ
 - д) Федеральный закон о введении части второй Налогового кодекса РФ+
7. Налоговая декларация:
 - а) аналитический регистр налогового учета;
 - б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;
 - в) расчет налога, произведенный налоговым органом
8. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- а) налоговой базы и суммы налога;
 - б) суммы налога;
 - в) налоговой базы
9. Налоговая декларация по ЕСН представляется индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты в пользу физических лиц:
- а) не позднее 30 марта;
 - б) не позднее 30 апреля;
 - в) не позднее 15 марта
10. Организации, применяющие упрощённую систему налогообложения, не уплачивают:
- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
 - б) налог на имущество организаций, НДС, налог на прибыль организаций;
 - в) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций, земельный налог;
 - г) налог за пользование природными ресурсами, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций

Вариант II

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один или несколько правильных ответов.

1. В каком порядке налог принудительно взыскивается с организаций?
 - а) в порядке, согласованном с руководителями организации
 - б) в бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке
 - в) как в судебном, так и в бесспорном порядке
 - г) только в судебном порядке
2. Сколько времени должно пройти со дня совершения налогового правонарушения, чтобы лицо не было привлечено к административной ответственности?
 - а) 15 лет
 - б) 3 года
 - в) 10 лет
 - г) 2 года
3. Кто из ниже перечисленного не является участниками налоговых правоотношений:
 - а) органы налоговой полиции
 - б) налоговые органы
 - в) таможенные органы
 - г) все перечисленное
 - д) налогоплательщики
4. Что из ниже перечисленного относится к налоговой тайне налогоплательщика?
 - а) сведения об уставном капитале (фонде) организации
 - б) сведения об участниках (учредителях) организации
 - в) сведения о мерах ответственности за нарушения требований Налогового кодекса РФ
 - г) сведения о нарушении законодательства о налогах и сборах
5. В течении какого времени должно быть удовлетворено требование об уплате налога?
 - а) 15 дней
 - б) 30 дней
 - в) 7 дней
 - г) 5 дней
 - д) 10 дней
6. Что не относится к источникам налогового права?
 - а) Конституция РФ

- б) Трудовой кодекс РФ
 в) Закон субъекта РФ о введении регионального налога
 г) Гражданский кодекс РФ
 д) Федеральный закон о введении части второй Налогового кодекса РФ
7. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:
 а) выездной налоговой проверке;
 б) камеральной налоговой проверке;
 в) вообще не проверяется.
8. Налоговый учет по НДФЛ ведется в:
 а) индивидуальной карточке;
 б) налоговой карточке;
 в) лицевом счете
9. Налоговая декларация по ЕСН представляется организациями:
 а) не позднее 30 марта;
 б) не позднее 15 марта;
 в) не позднее 15 февраля
10. Не имеют право применять упрощённую систему налогообложения:
 а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
 б) страховщики
 в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги
 г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

Эталон ответов

I вариант.	II вариант.
1. – г	1. – б
2. – г	2. – б
3. – г	3. – а
4. – в, г	4. – а, б
5. – в	5. – д
6. – а, в, д	6. – б, г
7. – б	7. – б
8. – в	8. – б
9. – б	9. – а
10. – а	10. – а

Критерии оценки:

За правильное выполнение каждого из заданий начисляется 1 балл.

За неправильный ответ на вопросы баллы не начисляются.

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 - 100	5	отлично
70 - 89	4	хорошо
55 - 79	3	удовлетворительно
менее 55	2	неудовлетворительно

ЗАДАНИЕ № 3 (практического характера)

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания - кабинет Бухгалтерского учета и налогообложения.
2. Максимальное время выполнения задания: 30 мин.
3. Вы можете воспользоваться бумагой, ручкой, справочниками, компьютерами с интернетом и другими ресурсами

Текст задания: Составить таблицу: «Налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами», с указанием объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки, порядка исчисления налога, порядка и сроков уплаты налога.

ЗАДАНИЕ № 4 (теоретическое)

Вариант I

Текст задания: Правильно ответить на вопросы

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один или несколько правильных ответов.

1. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке ... %.
 - а) 30%;
 - б) 35%;
 - в) 9%;
 - г) 13%
2. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению НДФЛ
 - а) пособие по временной нетрудоспособности;
 - б) негосударственная пенсия;
 - в) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
 - г) пособие по беременности и родам
3. При получении налогоплательщиком дохода в виде товаров в стоимость таких товаров включаются ...
 - а) транспортные налоги;
 - б) только акцизы;
 - в) только налоги на добавленную стоимость;
 - г) все косвенные налоги
4. Ставка НДФЛ зависит от ...
 - а) величины совокупного годового дохода;
 - б) налогового статуса физического лица;
 - в) размера налоговой базы;
 - г) вида дохода
5. Налогоплательщиками земельного налога признаются
 - а) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения;
 - б) организации, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения;
 - в) организации и физические лица, арендующие земельные участки
6. Налоговым периодом по земельному налогу признается

- а) квартал;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный год
7. Сумма земельного налога в отношении земельных участков, принадлежащих физическим лицам, исчисляется
- а) ежемесячно самостоятельно;
 - б) ежегодно самостоятельно;
 - в) налоговыми органами на основании сведений, предоставляемых соответствующими организациями
8. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются:
- а) физические лица – резиденты и нерезиденты РФ;
 - б) физические лица – собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения;
 - в) физические лица – собственники и арендаторы имущества, признаваемого объектом налогообложения
9. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц:
- а) исчисляется налоговыми органами на основании рыночной стоимости имущества по состоянию на 1 января каждого года;
 - б) исчисляется физическими лицами самостоятельно на основании данных об инвентаризационной стоимости имущества по состоянию на 1 января каждого года на основании уведомления специализированных органов;
 - в) исчисляется налоговыми органами на основании данных об инвентаризационной стоимости имущества по состоянию на 1 января каждого года.
10. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:
- а) квартал;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный год

Вариант II

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один или несколько правильных ответов.

1. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как ...
- а) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов
 - б) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению,
 - в) уменьшенных на сумму налоговых вычетов
 - г) разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов
2. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные ...
- а) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды;
 - б) только в денежной форме;
 - в) по основному месту работы;
 - г) денежной, натуральной формах
3. Налоговый период по НДФЛ
- а) год
 - б) квартал
 - в) месяц
4. Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке ... %.
- а) 30;
 - б) 13;

- в) 15;
г) 9
5. Налоговая база по земельному налогу определяется
- а) как площадь земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, в квадратных метрах
 - б) как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения;
 - в) как рыночная стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения
6. Отчетные периоды по земельному налогу установлены для
- а) организаций и индивидуальных предпринимателей;
 - б) физических лиц, не признаваемых ИП;
 - в) лиц, указанных в двух других пунктах
7. Сумма земельного налога в отношении земельных участков, принадлежащих организациям и ИП, исчисляется
- а) самостоятельно по итогам отчетных и налогового периодов;
 - б) самостоятельно по итогам налогового периода;
 - в) налоговыми органами на основании сведений, предоставляемых соответствующими организациями
8. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признаётся:
- а) недвижимое имущество, находящееся на территории РФ (жилые дома, квартиры, дачи, гаражи, иные строения, помещения и сооружения);
 - б) недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности резидентам РФ (жилые дома, квартиры, дачи, гаражи, иные строения, помещения и сооружения)
 - в) движимое и недвижимое имущество, находящееся на территории РФ
9. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается
- а) квартал;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный год
10. По каким транспортным средствам налоговая база по транспортному налогу определяется как единица транспортного средства?
- а) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигатели и для которых не определяется тяга реактивного двигателя или валовая вместимость
 - б) в отношении всех водных и воздушных транспортных средств
 - в) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигатели

Эталон ответов

І вариант.	ІІ вариант.
1. - б	1. - б, в
2. - а, б	2. - а
3. - г	3. - а
4. - б, г	4. - б
5. - а	5. - б
6. - в	6. - а
7. - в	7. - б
8. - б	8. - а
9. - в	9. - в
10. - в	10. - а

Критерии оценки:

- За правильное выполнение каждого из заданий начисляется 1 балл.
За неправильный ответ на вопросы баллы не начисляются.

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 - 100	5	отлично
70 - 89	4	хорошо
55 - 79	3	удовлетворительно
менее 55	2	неудовлетворительно

Раздел 2. Действующие налоги и сборы/Тема Налогообложение юридических лиц

ЗАДАНИЕ № 5 (теоретическое)

Вариант I

Текст задания: Правильно ответить на вопросы

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один правильный ответ.

1.Плательщиками налога на прибыль организаций являются:

- а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) только российские организации

2. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

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

3.В соответствии с гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», прямые расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на:

- а) материальные, суммы начисленной амортизации, расходы на оплату труда, прочие;
- б) материальные, расходы на приобретение основных средств, расходы на оплату труда, прочие;
- в) расходы на оплату труда, расходы на НИОКР, материальные, расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, прочие

4. В какой бюджет налог на прибыль организаций не зачисляется?

- а) федеральный;
- б) региональный
- в) местный

5.При исчислении налога на прибыль организаций метод начисления обязаны применять следующие организации:

- а) если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал
- б) все организации, за исключением тех, которые обязаны применять кассовый метод
- в) все организации, за исключением тех, которые воспользовались правом на применение кассового метода

6.Плательщиками акцизов признаются:

- а) лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу РФ
- б) налоговые резиденты РФ

в) лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица

7.Подакцизными товарами являются:

- а) драгоценные камни;
- б) алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%
- в) предметы искусства

8.Налоговая база при исчислении акцизов по адвалорной ставке определяется как

- а) объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении;
- б) стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров без учета акциза и НДС;
- в) сумма налоговых баз, рассчитанных с учетом положений других пунктов

9.Налоговым периодом по НДС признается:

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

10.Налоговая ставка по НДС 0% применяется в отношении:

- а) ряда продовольственных товаров;
- б) товаров, вывозимых за пределы Российской Федерации
- в) товаров, произведенных для собственного потребления

Вариант II

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один правильный ответ.

1.Налоговая ставка по налогу на прибыль установлена:

- а) 20%
- б) 18%
- в) 13%

2. Объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций признаются:

- а) выручка от реализации продукции (работ, услуг;
- б) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- в) полученные внереализационные доходы

3.В соответствии с гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» в расходы на оплату труда включаются:

- а) любые начисления работникам в денежной форме, стимулирующие надбавки, премии и единовременные поощрения, предусмотренные нормами законодательства РФ;
- б) любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие надбавки, премии и единовременные поощрения, предусмотренные нормами законодательства РФ и трудовыми (или коллективными) договорами
- в) любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие надбавки, премии и единовременные поощрения, предусмотренные нормами законодательства РФ и трудовыми (или коллективными) договорами, включая отчисления на социальное страхование

4. В какие бюджеты зачисляется налог на прибыль организаций?

- а) Федеральный и региональный;
- б) Федеральный и местный
- в) Региональный и местный

5. В целях исчисления налога на прибыль организаций всё амортизируемое имущество делится на 10 групп в зависимости от

- а) стоимости объектов основных средств
- б) срока полезного использования объектов основных средств
- в) функционального назначения объектов основных средств

6.Налоговым периодом по акцизам признается:

- а) квартал;
 б) календарный год;
 в) календарный месяц
- 7.Какие товары не являются подакцизными?
 а) моторные масла для реактивных двигателей;
 б) дизельное топливо
 в) прямогонный бензин
- 8.Налоговая база при исчислении акцизов при применении комбинированной ставки определяется как
 а) объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении;
 б) стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров без учета акциза и НДС;
 в) сумма налоговых баз, рассчитанных с учетом положений других пунктов
- 9.Кто из приведенных лиц является налогоплательщиками по НДС:
 а) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
 б) индивидуальные предприниматели;
 в) физические лица – налоговые резиденты РФ, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица
- 10.Налоговая ставка по НДС 10% применяется в отношении:
 а) ряда продовольственных товаров в соответствии с Перечнем, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908
 б) товаров, вывозимых за пределы Российской Федерации;
 в) товаров, произведенных для собственного потребления

Эталон ответов

І вариант.	ІІ вариант.
1. - а	1. - а
2. - в	2. - б
3. - а	3. - в
4. - в	4. - а
5. - в	5. - б
6. - а	6. - в
7. - б	7. - а
8. - б	8. - в
9. - а	9. - б
10. - б	10. - а

Критерии оценки:

За правильное выполнение каждого из заданий начисляется 1 балл.

За неправильный ответ на вопросы баллы не начисляются.

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 - 100	5	отлично
70 - 89	4	хорошо
55 - 79	3	удовлетворительно
менее 55	2	неудовлетворительно

Раздел 3. Специальные налоговые режимы/Тема Упрощенная система налогообложения (УСН) и единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

ЗАДАНИЕ № 6 (теоретическое)

Вариант I

Текст задания: Правильно ответить на вопросы

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один или несколько правильных ответов.

1. Налоги, от которых освобождены организации - плательщики ЕСХН:

- а) налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость;
- б) налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость;
- в) налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость (по желанию налогоплательщика)

2. Налоги, от которых освобождены ИП - плательщики ЕСХН:

- а) налог на доходы физических лиц и налог на имущество физических лиц – в части, которая относится к деятельности, переведенной на уплату ЕНВД;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) налоги, указанные в других пунктах

3. Объектом налогообложения при применении системы налогообложения в виде ЕСХН признается:

- а) доходы уменьшенные на величину произведенных расходов;
- б) вмененный доход, уменьшенный на величину расходов;
- в) один из вариантов, указанных в других пунктах по выбору налогоплательщика

4. Каков порядок перехода на упрощённую систему налогообложения?

- а) переход на упрощённую систему налогообложения одновременно с регистрацией ИП, организаций;
- б) переход на упрощённую систему налогообложения с иных режимов налогообложения;
- в) принудительный переход на упрощённую систему налогообложения.

5. Объектом обложения по упрощённой системе налогообложения признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (доходы минус расходы)
- в) расходы предприятия.

6. При выборе объекте налогообложения «доходы» ставка налога составляет:

- а) 6 %;
- б) 15 %;
- в) 13 %;
- г) 10%.

7. Лимит по остаточной стоимости основных средств, при котором можно применять упрощённую систему налогообложения, составляет:
- а) 60 млн. руб.;
 - б) 100 млн. рублей;
 - в) 150 млн. рублей;
 - г) лимит отменён с 2017 года.
8. Налоговый период при упрощённой системе налогообложения составляет:
- а) 1 год;
 - б) 9 месяцев;
 - в) 6 месяцев.
9. Ставка ЕСХН составляет:
- а) 6%
 - б) 10%
 - в) 15%
- 10.. Уплата единого налога по УСН производится:
- а) налогоплательщиками-организациями — по месту размещения производств
 - б) налогоплательщиками-индивидуальными предпринимателями — по месту нахождения производства
 - в) налогоплательщиками-индивидуальными предпринимателями — по месту жительства индивидуального предпринимателя

Вариант II

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один или несколько правильных ответов.

1. Система налогообложения в виде ЕСХН выбирается налогоплательщиком:
- а) по усмотрению администрации района или города
 - б) по своему усмотрению
 - в) в обязательном порядке при осуществлении определенных НК РФ видов деятельности
2. Объектом обложения УСН является:
- а) предполагаемая сумма прибыли
 - б) выручка от реализации
 - в) вмененный доход
3. Система налогообложения в виде ЕСХН выбирается налогоплательщиком:
- а) по усмотрению администрации района или города
 - б) по своему усмотрению
 - в) в обязательном порядке при осуществлении определенных НК РФ видов деятельности
4. Какие организации не могут применять упрощённую систему налогообложения?
- а) организации, у которых есть филиалы;
 - б) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%;
 - в) негосударственные пенсионные фонды;
 - г) банки;
 - д) индивидуальные предприниматели.
5. Организация имеет право перейти на упрощённую систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили:
- а) 112,5 млн. рублей;
 - б) 15 млн. рублей;
 - в) 50 млн. рублей.
6. При выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы» ставка налога составит:
- а) 6 %;

- б) 13 %;
 в) 15 %,
 г) 10%.
7. Обязаны ли организации на упрощённой системе налогообложения вести бухгалтерский учет:
 а) да, обязаны;
 б) акционерные общества обязаны, ООО не обязаны;
 в) все коммерческие организации обязаны, некоммерческие могут не вести;
 г) нет, не обязаны.
8. При задержке декларации на срок более 10 рабочих дней:
 а) могут быть приостановлены операции по счету;
 б) выписан штраф 1 000 рублей;
 в) возбуждено уголовное дело против главного бухгалтера предприятия
9. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием ЕСХН:
 а) налог на прибыль
 б) НДС полностью
 в) НДФЛ
10. Уплата единого налога по УСН производится:
 а) налогоплательщиками-индивидуальными предпринимателями — по месту нахождения производства
 б) налогоплательщиками-организациями — по месту нахождения организации +
 в) налогоплательщиками-организациями — по месту размещения производств

Эталон ответов

І вариант.	ІІ вариант.
1. - б	1. - в
2. - в	2. - в
3. - а	3. - в
4. - а, б	4. - а, б, в, г
5. - а, б	5. - а
6. - а	6. - в
7. - в	7. - а
8 - а	8. - а
9 - а	9. - а
10 - в	10. - б

Критерии оценки:

За правильное выполнение каждого из заданий начисляется 1 балл.

За неправильный ответ на вопросы баллы не начисляются.

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 - 100	5	отлично
70 - 89	4	хорошо
55 – 79	3	удовлетворительно
менее 55	2	неудовлетворительно

ЗАДАНИЕ № 7 (практического характера)

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания - кабинет Бухгалтерского учета и налогообложения
2. Максимальное время выполнения задания: 30 мин.
3. Вы можете воспользоваться бумагой, ручкой, справочниками, компьютерами с интернетом и другими ресурсами.

Текст задания: Текст задания: Составить таблицу: «Виды специальных налоговых режимов», с указанием объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки, порядка исчисления налога, порядка и сроков уплаты налога.

Раздел 3. Специальные налоговые режимы/Тема Патентная система налогообложения.

ЗАДАНИЕ № 8 (теоретическое)

Вариант I

Текст задания: Правильно ответить на вопросы

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один или несколько правильных ответов.

1. Патентная система налогообложения устанавливается:
 - а) Налоговым кодексом;
 - б) Гражданским кодексом;
 - в) Уголовным кодексом;
 - г) Федеральным законом «О бухгалтерском учёте»
2. Кто может являться налогоплательщиками по патентной системе налогообложения?
 - а) индивидуальные предприниматели;
 - б) индивидуальные предприниматели и общества с ограниченной ответственностью;
 - в) только общества с ограниченной ответственностью;
 - г) индивидуальные предприниматели и акционерные общества.
3. Патентную систему налогообложения имеют право применять:
 - а) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 10 человек;
 - б) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек;
 - в) общества с ограниченной ответственностью, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек.

4. Уплату каких налогов заменяет уплата патента при патентной системе налогообложения? Выберите все верные ответы.
- а) налог на доходы физических лиц;
 - б) налог на имущество физических лиц;
 - в) транспортного налога;
 - г) налога на добавленную стоимость.
5. Совмещение ПНС с иными системами налогообложения:
- а) запрещено;
 - б) положения г. 26.5 НК РФ не запрещают ИП совмещать несколько режимов налогообложения;
 - в) с разрешения налогового инспектора.
6. Документ, удостоверяющий право на применение ПНС:
- а) Свидетельство ИП;
 - б) Патент на осуществление 1 вида предпринимательской деятельности;
 - в) паспорт гражданина РФ.
7. Каков срок действия патента?
- а) 1 квартал;
 - б) 1 – 12 месяцев (патент выдается с любой даты, на период от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года);
 - в) 6 месяцев.
8. Для получения патента ИП должен:
- а) подать заявление в налоговый орган на получение патента по утвержденной форме;
 - б) подать заявление в налоговый орган в свободной форме;
 - в) выразить свое намерение в устной форме.
9. На применение патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель должен подать:
- а) за 1 неделю до начала применения ПНС;
 - б) не позднее, чем за 10 дней до начала применения ПНС;
 - в) после начала применения ПНС.
10. Выберите все верные ответы. Заявлениена получение патента подаётся:
- а) по месту жительства – при осуществлении деятельности по месту жительства;
 - б) в любой территориальный налоговый орган МО, городского округа, города или субъекта РФ по месту планируемой предпринимательской деятельности;
 - в) в любом регионе Российской Федерации.

Вариант II

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один или несколько правильных ответов.

1. Срок выдачи налоговым органом патента:
- а) в течение 5 дней со дня получения заявления на получение;
 - б) в течение 7 дней со дня получения заявления на получение;
 - в) в течение 1 месяца со дня получения заявления на получение.
2. Выберите все верные варианты. Налоговый период при патентной системе налогообложения составляет...:
- а) 3 месяца;
 - б) 1 календарный год;
 - в) срок, на который выдан патент (если он менее 1 календарного года)..
3. Налоговая ставка при патентной системе налогообложения составляет:
- а) 6 %;
 - б) 15 %;

- в) 10 %;
- г) 13%.
4. При патентной системе налогообложения налоговая декларация:
- а) предоставляется;
- б) не предоставляется.
5. Налогоплательщики патентной системы налогообложения ведут учет доходов от реализации:
- а) в книге учета доходов ИП;
- б) не ведут;
- в) на свое усмотрение.
6. Выберите все верные ответы. Индивидуальный предприниматель может утратить право на применение патентной системы налогообложения в случае:
- а) если с начала календарного года доходы от реализации по всем видам деятельности, в отношении которых применяется ПНС, превысили 60 млн. рублей;
- б) если в течение налогового периода средняя численность наемных работников по всем видам деятельности превысила 15 человек;
- в) если в течение налогового периода средняя численность наёмных работников по всем видам деятельности превысила 20 человек.
7. Порядок оплаты патента сроком действия до 6 месяцев:
- а) в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;
- б) в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
- в) в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.
8. Каков порядок оплаты патента сроком действия от 6 до 12 месяцев? Выберите все верные ответы.
- а) в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;
- б) в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
- в) в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.
9. В случае неуплаты (неполной уплаты) налога по истечении установленного срока:
- а) необходимо уплатить налог, пени и штраф;
- б) необходимо уплатить только налог;
- в) необходимо уплатить только штраф.
10. Рассчитать стоимость патента можно:
- а) на сайте ФНС (сервис «Налоговый калькулятор»);
- б) самостоятельно.

Эталон ответов

I вариант.	II вариант.
1 — а	1 — а
2 — а	2 — б, в
3 — б	3 — а
4 — а, б, г	4 — б
5 — б	5 — а
6 — б	6 — а, б
7 — б	7 — г
8 — а	8 — а, в
9 — б	9 — а
10 — а, б	10 — а

Критерии оценки:

За правильное выполнение каждого из заданий начисляется 1 балл.

За неправильный ответ на вопросы баллы не начисляются.

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 - 100	5	отлично
70 - 89	4	хорошо
55 – 79	3	удовлетворительно
менее 55	2	неудовлетворительно

Раздел 4. Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды/Тема Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы

ЗАДАНИЕ № 9 (теоретическое)

Вариант I

Текст задания: Правильно ответить на вопросы

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один правильный ответ.

1. Выберите неправильное утверждение:

- а) Планируются органами власти;
- б) Средства государственных внебюджетных фондов не имеют строгой целевой направленности;
- в) Формируются за счет обязательных налогов и сборов.

2. Основные функции бюджета государства:

- а) Контроль за формированием и использованием централизованного фонда денежных средств
- б) Финансирование национальной экономики;
- в) Перераспределение ВВП, государственное регулирование и стимулирование экономики; бюджетный контроль; финансовое обеспечение социальной политики.

3. Выберите причину создания государственных внебюджетных фондов:

- а) Обеспечение социальной политики;
- б) Обеспечение государством своих функций;
- в) Обеспечение исполнения бюджета государства.

4. Внебюджетные фонды РФ решают следующие задачи:

- а) Расширение социальных услуг населению, накопление денежной массы для экстренных случаев;
- б) Накопление денежной массы для экстренных случаев, перераспределение излишков денежных средств между бюджетами разных уровней;
- в) Обеспечение дополнительными средствами приоритетных сфер экономики, расширение социальных услуг населению.

5. Что входит в государственные внебюджетные фонды:

- а) Внебюджетный пенсионный фонд компании «РОСГОССТРАХ»;
- б) Пенсионный фонд РФ;
- в) Оба варианта верны;
- г) Нет верного ответа.

6. Плательщиками страховых взносов в фонды обязательного медицинского страхования не являются:

- а) Предприятие организации учреждения;
 - б) Граждане, использующие труд наемных работников;
 - в) Индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения.
7. Что не входит в государственные внебюджетные фонды:
- а) Внебюджетный пенсионный фонд компании «РОСГОССТРАХ»;
 - б) Фонд обязательного медицинского страхования;
 - в) Фонд социального страхования.
8. Страховые взносы не начисляются на:
- а) Выплата по договорам гражданско-правового характера;
 - б) Фонд оплаты труда иностранных физических лиц;
 - в) Фонд оплаты труда организации.
9. Государственные внебюджетные фонды бывают:
- а) Основные;
 - б) Местные;
 - в) Вспомогательные.
10. Внебюджетные фонды могут привлекать заемные средства для решения конкретных задач, так ли это:
- а) Да;
 - б) Нет;
 - в) Отчасти.

Вариант II

Инструкция: Тест состоит из 10 заданий. Прежде, чем приступить к его выполнению, подумайте, в чем заключается смысл задания. Вспомните значения терминов, понятий, указанных в вопросе. Выполняя задания, необходимо выбрать один правильный ответ.

1. Государственные внебюджетные фонды бывают:
- а) Временные;
 - б) Региональные;
 - в) Постоянные.
2. Внебюджетные фонды могут привлекать заемные средства для выплаты заработной платы сотрудников, так ли это:
- а) Да;
 - б) Нет;
 - в) Отчасти.
3. Государственные внебюджетные фонды бывают:
- а) Областные;
 - б) Федеральные;
 - в) Районные.
4. Внебюджетные фонды могут привлекать заемные средства для личных целей, так ли это:
- а) Да;
 - б) Нет;
 - в) Отчасти.
5. Что относится к функциям пенсионного фонда:
- а) Обналичивание материнского капитала;
 - б) Выплата пенсий;
 - в) Оба варианта верны;
 - г) Нет верного ответа.
6. Обязательное пенсионное страхование в РФ в настоящее время разрешено осуществлять:
- а) Негосударственному пенсионному фонду «Адгезив»;
 - б) Негосударственному пенсионному фонду «РОСГОССТРАХ»;
 - в) Пенсионному фонду РФ.
7. Что не относится к функциям пенсионного фонда:

- а) Управление и контроль средствами пенсионной системы;
 б) Обналичивание материнского капитала;
 в) Выдача и выплата сертификатов и средств на получение материнского капитала.
8. Внебюджетные фонды включены в бюджетную систему РФ, так ли это:
 а) Да;
 б) Нет;
 в) Отчасти.
9. Как происходят распределение налоговых вычетов с фонда оплаты труда:
 а) 2,9% — пенсионная система, 26% — социальное состояние, 5,1% — Обязательное медицинское;
 б) 26% — пенсионная система, 2,9% — социальное состояние, 5,1% — Обязательное медицинское;
 в) 26% — пенсионная система, 5,1% — социальное состояние, 2,9% — Обязательное медицинское.
10. Вне федерального бюджета образуются государственные фонды денежных средств, управляемые органами государственной власти РФ и предназначенные для реализации конституционных прав граждан на социальное обеспечение в случае безработицы, так ли это:
 а) Да;
 б) Нет;
 в) Отчасти.

Эталон ответов

І вариант.	ІІ вариант.
1 — б	1 — б
2 — в	2 — б
3 — а	3 — б
4 — в	4 — б
5 — б	5 — б
6 — в	6 — в
7 — а	7 — б
8 — в	8 — а
9 — б	9 — б
10 — а	10 — а

Критерии оценки:

За правильное выполнение каждого из заданий начисляется 1 балл.

За неправильный ответ на вопросы баллы не начисляются.

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 - 100	5	отлично
70 - 89	4	хорошо
55 – 79	3	удовлетворительно
менее 55	2	неудовлетворительно

ЗАДАНИЕ 10

Практические занятия

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1

Тема: Налогообложение физических лиц.

Название практической работы: Расчет налога на доходы физических лиц.

Ведущая дидактическая цель: Формирование практических учебных умений по расчету НДФЛ.

Формируемые ОК: ОК 01, ОК 04.

Формируемые ПК: ПК 1.3, ПК 2.1.

Учебные материалы: конспект, тетрадь для практических работ, бланки, компьютер с установленным лицензионным ПО, интернет.

Содержание работы:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения подразделяемые на две группы:

- лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);
- лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

Порядок расчета налога:

РАЗМЕР НАЛОГА = СТАВКА НАЛОГА * НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрено пять налоговых ставок. Различные налоговые ставки установлены как в отношении видов доходов, так и в отношении категорий налогоплательщиков.

1. Налоговая ставка в размере 9% - налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц в размере 9% производится в случаях:

- получения дивидендов до 2015 года;
- получения процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.;
- получения доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием. Такие доходы должны быть получены на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 г.

2. Налоговая ставка в размере 13% - если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, большинство его доходов будет облагаться по налоговой ставке в размере 13%. К таким доходам, например, относится заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также некоторые иные доходы.

С 01.01.2015 дивиденды облагаются по ставке 13%, а не 9%, как было ранее. При этом в отношении доходов (дивидендов) от долевого участия в организации налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 НК РФ, не применяются (пункт 3 статьи 210 НК РФ).

Кроме того, по ставке 13% облагаются доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, в следующих случаях:

- от осуществления трудовой деятельности;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом "О правовом положении иностранных граждан в РФ";
- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за

рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ;

- от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ.

3. Налоговая ставка в размере 15% - если размер дохода, полученного в течение года, превышает сумму 5 миллионов рублей, сумма такого превышения будет облагаться по ставке 15%.

Данная ставка применяется к большинству доходов физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, таким как заработная плата, премии и иные выплаты в рамках трудовых отношений.

Кроме того, ставка 15% применяется в отношении следующих доходов лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ:

- от осуществления трудовой деятельности;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом «О правовом положении иностранных граждан в РФ»;
- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно с переселившимися на постоянное место жительства в РФ;
- от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ;
- дивиденды, полученные от российских организаций.

4. Налоговая ставка в размере 30% - все прочие доходы физических лиц-нерезидентов облагаются по ставке 30%.

5. Налоговая ставка в размере 35% - является максимальной и применяется к следующим доходам:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения установленных размеров;
- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения установленных размеров; суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных)
- средств в части превышения установленных размеров;
- в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения установленных размеров.

Характер выполнения работы: Частично-поисковый

Форма организации занятия: Комбинированный, практикум

Вопросы для закрепления теоретического материала к практическому занятию:

Что является налоговой базой для исчисления НДФЛ?

Что необходимо сделать, когда у работника изменился налоговый статус?

От чего зависит налоговый статус работника в целях исчисления НДФЛ?

Задания для практического занятия:

Вопросы и задания для закрепления:

Кто такой налоговый резидент РФ?

Что является обязательным условием отнесения процентного дохода по вкладу в банке к доходу, не подлежащему налогообложению?

Кто имеет право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц?

Список рекомендуемой литературы:

Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469698>

Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470004>.

Критерии оценки: Правильное выполнение всех заданий или наличие одной-двух негрубых ошибок – оценка 5 (отлично), выполнение $\frac{3}{4}$ заданий и более – оценка 4 (хорошо), выполнение более половины заданий – оценка 3 (удовлетворительно).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2

Тема: Налогообложение физических лиц.

Название практической работы: Расчет налога на имущество, транспортного налога, земельного налога.

Ведущая дидактическая цель: Формирование практических учебных умений по расчету налога на имущество, транспортного налога, земельного налога.

Формируемые ОК: ОК 01, ОК 04.

Формируемые ПК: ПК 1.3, ПК 2.1.

Учебные материалы: конспект, тетрадь для практических работ, бланки, компьютер с установленным лицензионным ПО, интернет.

Содержание работы:

К имущественным относятся налоги на транспорт и землю, а также налог на имущество.

Налог на имущество физических лиц — прямой налог, плательщиками которого являются физические лица, в собственности которых имеется имущество, относится к местным налогам. Налоговой базой является кадастровая стоимость собственности физических лиц (жилых домов, квартир, комнат, дач, гаражей, строений, помещений, сооружений и доли в этих объектах), а ставкой налога утверждается нормативными правовыми актами органов местного самоуправления в пределах, установленных федеральным законодательством.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в размерах, не превышающих:

1. 0,1% - в отношении:

- жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат;
- объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;
- единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом;
- гаражей и машино-мест, в том числе расположенных в объектах налогообложения, указанных в подпункте 2 настоящего пункта;
- хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Транспортный налог – это региональный налог. Им облагаются не только автомобили, но и другие виды транспорта, например яхты, катера, самолеты, вертолеты и др. Платить налог должен тот, на кого зарегистрировано транспортное средство.

В большинстве случаев налоговой базой по транспортному налогу выступает мощность двигателя. Расчет транспортного налога за год в таком случае будет производиться исходя из мощности двигателя в лошадиных силах и ставки налога, устанавливаемой индивидуально для каждого диапазона мощности.

Земельный налог — это местный налог, который платят физические и юридические лица. Обязанность возникает, если земля:

- в собственности;
- в пожизненном наследуемом владении;
- в постоянном (бессрочном) пользовании.

Налог рассчитывают, исходя из кадастровой стоимости земельного участка.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

1. 0,3 процента от кадастровой стоимости в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;
- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;
- предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

2. 1,5 процента от кадастровой стоимости в отношении прочих земельных участков.

Характер выполнения работы: Частично-поисковый

Форма организации занятия: Комбинированный, практикум

Вопросы для закрепления теоретического материала к практическому занятию:

Какие сроки уплаты имущественных налогов в этом году?

Кто должен платить имущественные налоги?

Укажите сроки уплаты транспортного и земельного налога.

Задания для практического занятия:

Вопросы и задания для закрепления:

Какова роль местных налогов в местном самоуправлении?

Как рассчитывается земельный налог?

Как рассчитывается транспортный налог?

Список рекомендуемой литературы:

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>

Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469462>.

Критерии оценки: Правильное выполнение всех заданий или наличие одной-двух негрубых ошибок – оценка 5 (отлично), выполнение $\frac{3}{4}$ заданий и более – оценка 4 (хорошо), выполнение более половины заданий – оценка 3 (удовлетворительно).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №3

Тема: Налогообложение юридических лиц.

Название практической работы: Расчет налога на прибыль.

Ведущая дидактическая цель: Формирование практических учебных умений по расчету налога на прибыль организаций.

Формируемые ОК/умения: ОК 02, ОК 05.

Формируемые ПК (элементы ПК): ПК 1.1, ПК 2.1.

Учебные материалы: конспект, тетрадь для практических работ, бланки, компьютер с установленным лицензионным ПО, интернет.

Содержание работы:

Налог на прибыль — это обязательные расходы организаций.

Порядок расчета налога: (доходы — расходы) x 20%,
где 20% — налоговая ставка.

Доходы и расходы учитываются без НДС.

Налог на прибыль платят юридические лица (ООО, акционерные общества, учреждения, НКО) на ОСНО, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в России через представительства

Есть компании, которые освобождаются от налога, например, если они платят налоги по другим системам, ведут игорный бизнес или зарегистрированы на Курильских островах

Уплата налога происходит до 28 числа месяца, следующего за расчетным периодом. Если не оплатить налог или не подать документы, налоговая инспекция может наложить штрафные санкции.

Характер выполнения работы: Частично-поисковый

Форма организации занятия: Комбинированный, практикум

Вопросы для закрепления теоретического материала к практическому занятию:

Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?

Что является объектом налогообложения налога на прибыль организаций?

Укажите налоговый период налога на прибыль организаций.

Задания для практического занятия:

Вопросы и задания для закрепления:

Какова роль налога на прибыль организаций в формировании бюджетных доходов в современных условиях?

Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль организаций?

Укажите сроки уплаты налога на прибыль организаций.

Список рекомендуемой литературы:

Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470004>

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>.

Критерии оценки: Правильное выполнение всех заданий или наличие одной-двух негрубых ошибок — оценка 5 (отлично), выполнение $\frac{3}{4}$ заданий и более — оценка 4 (хорошо), выполнение более половины заданий — оценка 3 (удовлетворительно).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №4

Тема: Налогообложение юридических лиц.

Название практической работы: Расчет налога на добавленную стоимость и акцизных сборов.

Ведущая дидактическая цель: Формирование практических учебных умений по расчету НДС и акцизных сборов.

Формируемые ОК/умения: ОК 02, ОК 05.

Формируемые ПК (элементы ПК): ПК 1.1, ПК 2.1.

Учебные материалы: конспект, тетрадь для практических работ, бланки, компьютер с установленным лицензионным ПО, интернет.

Содержание работы:

НДС — это косвенный налог. Исчисление производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю.

Плательщиками НДС признаются организации (в том числе некоммерческие) предприниматели.

Условно всех налогоплательщиков НДС можно разделить на две группы:

- налогоплательщики «внутреннего» НДС, т.е. НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- налогоплательщики «ввозного» НДС, т.е. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ.

Не признаются налогоплательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы.

Объектом налогообложения являются в общем случае налог исчисляется исходя из стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Для того, чтобы рассчитать НДС, необходимо рассчитать сумму НДС исчисленную при реализации, сумму вычетов по НДС, и, при необходимости - сумму НДС которую нужно восстановить к уплате.

Формула расчета НДС:

НДС ИСЧИСЛЕННЫЙ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ = НАЛОГОВАЯ БАЗА * СТАВКА НДС

НДС К УПЛАТЕ = НДС ИСЧИСЛЕННЫЙ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ - "ВХОДНОЙ" НДС, ПРИНИМАЕМЫЙ К ВЫЧЕТУ + ВОССТАНОВЛЕННЫЙ НДС

Характер выполнения работы: Частично-поисковый

Форма организации занятия: Комбинированный, практикум

Вопросы для закрепления теоретического материала к практическому занятию:

Какой метод используется в РФ при налогообложении добавленной стоимости?

Сколько времени по налоговому законодательству может длиться камеральная проверка декларации по НДС?

В какой бюджет поступает НДС?

Задания для практического занятия:

Вопросы и задания для закрепления:

К каким видам налогов относятся акцизы?

К какой группе налогов относятся акцизы?

При каких условиях предъявленные продавцом покупателю подакцизных товаров, могут быть приняты покупателем к налоговому вычету?

Список рекомендуемой литературы:

Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469698>.

Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469462>.

Критерии оценки: Правильное выполнение всех заданий или наличие одной-двух негрубых ошибок – оценка 5 (отлично), выполнение $\frac{3}{4}$ заданий и более – оценка 4 (хорошо), выполнение более половины заданий – оценка 3 (удовлетворительно).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5

Тема: Налогообложение юридических лиц.

Название практической работы: Расчет транспортного налога.

Ведущая дидактическая цель: Формирование практических учебных умений по расчету транспортного налога.

Формируемые ОК/умения: ОК 02, ОК 05.

Формируемые ПК (элементы ПК): ПК 1.1, ПК 2.1.

Учебные материалы: конспект, тетрадь для практических работ, бланки, компьютер с установленным лицензионным ПО, интернет.

Содержание работы:

Транспортный налог является региональным налогом, устанавливается законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Юридические лица налог исчисляют самостоятельно на каждую машину по формуле:

Налог к уплате = НБ × СН × КП × КВ — Л — ВП,

где НБ — база налогообложения;

СН — ставка по налогу;

КП — повышающий коэффициент — указан в п. 2 ст. 362 НК РФ для различного транспорта;

КВ — коэффициент срока владения автомобилем, равный отношению числа полных месяцев владения машиной к числу месяцев в году.

Характер выполнения работы: Частично-поисковый

Форма организации занятия: Комбинированный, практикум

Вопросы для закрепления теоретического материала к практическому занятию:

Как определяется налоговая база по транспортному налогу?

Как уплачивается налог, если транспортное средство приобретено в течение налогового периода?

В какие сроки предоставляется отчетность по уплате транспортного налога?

Задания для практического занятия:

Вопросы и задания для закрепления:

На основании каких законов взимается транспортный налог?

Как перевести киловатты в лошадиные силы?

Кто является плательщиком транспортного налога?

Список рекомендуемой литературы:

Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469698>.

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>.

Критерии оценки: Правильное выполнение всех заданий или наличие одной-двух негрубых ошибок — оценка 5 (отлично), выполнение $\frac{3}{4}$ заданий и более — оценка 4 (хорошо), выполнение более половины заданий — оценка 3 (удовлетворительно).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №6

Тема: Налогообложение юридических лиц.

Название практической работы: Расчет земельного налога.

Ведущая дидактическая цель: Формирование практических учебных умений по расчету земельного налога.

Формируемые ОК/умения: ОК 02, ОК 05.

Формируемые ПК (элементы ПК): ПК 1.1, ПК 2.1.

Учебные материалы: конспект, тетрадь для практических работ, бланки, компьютер с установленным лицензионным ПО, интернет.

Содержание работы:

Земельный налог рассчитывается по формуле (п. 1 ст. 396, ст. 390 НК РФ):

Налог = Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января года $\times$ Ставка налога.

Ставки устанавливаются также на местном уровне. Их максимальные пределы ограничены НК РФ с учетом категории земель. Так, к примеру, в отношении земель сельскохозяйственного назначения ставка должна быть в пределах 0,3% (пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ).

Характер выполнения работы: Частично-поисковый

Форма организации занятия: Комбинированный, практикум

Вопросы для закрепления теоретического материала к практическому занятию:

Кто должен платить земельный налог и от чего зависит его сумма?

Как посчитать земельный налог с учетом льготы?

Возможно ли исчислить уплачиваемый юрлицами земельный налог онлайн?

Задания для практического занятия:

Вопросы и задания для закрепления:

Кто должен платить налог в отношении земли, на которую установлен сервитут?

Как определяется корректирующий годовую сумму земельного налога коэффициент, в случае утраты права собственности на земельный участок в течение года?

По каким ставкам исчисляется земельный налог?

Список рекомендуемой литературы:

Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470004>.

Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469462>.

Критерии оценки: Правильное выполнение всех заданий или наличие одной-двух негрубых ошибок – оценка 5 (отлично), выполнение $\frac{3}{4}$ заданий и более – оценка 4 (хорошо), выполнение более половины заданий – оценка 3 (удовлетворительно).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №7

Тема: Налогообложение юридических лиц.

Название практической работы: Расчет налога на имущество.

Ведущая дидактическая цель: Формирование практических учебных умений по расчету налога на имущество.

Формируемые ОК/умения: ОК 02, ОК 05.

Формируемые ПК (элементы ПК): ПК 1.1, ПК 2.1.

Учебные материалы: конспект, тетрадь для практических работ, бланки, компьютер с установленным лицензионным ПО, интернет.

Содержание работы:

Налог на имущество организаций является региональным налогом, устанавливается законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных главой 30 НК РФ, и порядок уплаты налога.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также определяться особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества в соответствии с настоящей главой, предусматриваться налоговые льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента, если иное не предусмотрено статьей 380 НК РФ.

Характер выполнения работы: Частично-поисковый

Форма организации занятия: Комбинированный, практикум

Вопросы для закрепления теоретического материала к практическому занятию:

Кто является плательщиком налога на имущество организаций?

Что является объектом налогообложения налога на имущество организаций?

Укажите налоговый период налога на имущество организаций.

Задания для практического занятия:

Вопросы и задания для закрепления:

Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?

Укажите льготы по налогу на имущество.

Укажите порядок расчета авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

Список рекомендуемой литературы:

Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470004>.

Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469462>.

Критерии оценки: Правильное выполнение всех заданий или наличие одной-двух негрубых ошибок – оценка 5 (отлично), выполнение $\frac{3}{4}$ заданий и более – оценка 4 (хорошо), выполнение более половины заданий – оценка 3 (удовлетворительно).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №8

Тема: Упрощенная система налогообложения (УСН) и единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Название практической работы: Расчет налога по упрощенной системе налогообложения.

Ведущая дидактическая цель: Формирование практических учебных умений по расчету налога на УСН.

Формируемые ОК/умения: ОК 01, ОК 03, ОК 04, ОК 05,

Формируемые ПК (элементы ПК): ПК 1.3, ПК 2.1., ПК 4.1.

Учебные материалы: конспект, тетрадь для практических работ, бланки, компьютер с установленным лицензионным ПО, интернет.

Содержание работы:

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, начинающие свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

- Сотрудников (чел) < 130,
- Доход (млн.руб. в год) < 200,
- Остаточная стоимость (млн.руб.) < 150.

Указанные величины доходов индексируются на коэффициент-дефлятор.

Отдельные условия для организаций:

- Доля участия в ней других организаций не может превышать 25%
- Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы
- Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн. рублей.

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системы налогообложения.

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (иногда говорят «доходы минус расходы».

Расчет налога производится по следующей формуле (статья 346.21 НК РФ):

СУММА НАЛОГА = СТАВКА НАЛОГА * НАЛОГОВАЯ БАЗА.

Для упрощенной системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет 6%.

Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%. Налог уплачивается с суммы доходов. При расчёте платежа за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т. д.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%.

При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода.

Для предпринимателей, выбравших объект "доходы минус расходы", действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от полученных доходов.

С 1 января 2021 года налогоплательщики, чьи доходы превысили 150 млн руб., но не превысили 200 млн руб., и (или) численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 работников, не утрачивают право на применение УСН, а уплачивают налог по повышенным ставкам:

8% для объекта «доходы»;

20% для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Характер выполнения работы: Частично-поисковый

Форма организации занятия: Комбинированный, практикум

Вопросы для закрепления теоретического материала к практическому занятию:

Кто имеет право на применение упрощенной системы налогообложения?

Замену уплаты каких налогов предусматривает применение упрощенной системы налогообложения?

Кто не вправе применять упрощенную систему налогообложения?

Задания для практического занятия:

Вопросы и задания для закрепления:

Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

Укажите сроки уплаты налога по упрощенной системе налогообложения.

Список рекомендуемой литературы:

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>

Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469462>.

Критерии оценки: Правильное выполнение всех заданий или наличие одной-двух негрубых ошибок – оценка 5 (отлично), выполнение $\frac{3}{4}$ заданий и более – оценка 4 (хорошо), выполнение более половины заданий – оценка 3 (удовлетворительно).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №9

Тема: Патентная система налогообложения.

Название практической работы: Расчет налога по патентной системе налогообложения.

Ведущая дидактическая цель: Формирование практических учебных умений по расчету налога по патентной системе налогообложения.

Формируемые ОК/умения: ОК 02, ОК 03, ОК 09.

Формируемые ПК (элементы ПК): ПК 1.1., ПК 1.3, ПК 2.1.

Учебные материалы: конспект, тетрадь для практических работ, бланки, компьютер с установленным лицензионным ПО, интернет.

Содержание работы:

Патентная система налогообложения устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения.

Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно

С 01.01.2021 вступают в силу изменения, предусмотренные Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ:

Плательщикам ПСН также, как и плательщикам ЕНВД, предоставлено право уменьшать сумму налога, исчисленную за налоговый период, на страховые взносы;

Расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, в том числе теми, которые применялись в рамках ЕНВД: деятельность автостоянок, ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств;

Увеличены ограничения по площади в отношении розничной торговли и оказания услуг общественного питания с 50 до 150 кв. м.

Патентную систему налогообложения могут выбрать ИП, средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, 15 человек. Патентную систему налогообложения вправе выбрать ИП, занимающиеся деятельностью из определенного перечня. Налоговая база - денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

Налоговая ставка 6.

Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и

осуществляющих деятельность в производственной, социальной или научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. Период действия этих налоговых каникул - по 2023 год.

Характер выполнения работы: Частично-поисковый

Форма организации занятия: Комбинированный, практикум

Вопросы для закрепления теоретического материала к практическому занятию:

Кто может являться налогоплательщиками по патентной системе налогообложения?

Уплату каких налогов ОСНО заменяет уплата патента при патентной системе налогообложения?

Каков срок действия патента?

Задания для практического занятия:

Вопросы и задания для закрепления:

В течение какого срока с даты подачи заявления на получение патента налоговый орган обязан принять решение о выдаче патента или об отказе?

Какова ставка налога при патентной системе налогообложения?

Как можно рассчитать стоимость патента?

Список рекомендуемой литературы:

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>

Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469462>.

Критерии оценки: Правильное выполнение всех заданий или наличие одной-двух негрубых ошибок – оценка 5 (отлично), выполнение $\frac{3}{4}$ заданий и более – оценка 4 (хорошо), выполнение более половины заданий – оценка 3 (удовлетворительно).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №10

Тема: Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы.

Название практической работы: Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.

Ведущая дидактическая цель: Формирование практических учебных умений по расчету страховых взносов во внебюджетные фонды.

Формируемые ОК/умения: ОК 01, ОК 03, ОК 05, ОК 09.

Формируемые ПК (элементы ПК): ПК 1.1., ПК 4.1.

Учебные материалы: конспект, тетрадь для практических работ, бланки, компьютер с установленным лицензионным ПО, интернет.

Содержание работы:

Организации и предприниматели обязаны страховать физических лиц, которых они нанимают по трудовым и гражданско-правовым договорам. Для этого они перечисляют взносы четырёх типов: на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, а также на травматизм. Ставка последнего вида отчислений устанавливается индивидуально и зависит от того, насколько опасным или вредным для работников является основной вид деятельности страхователя. Остальные взносы платятся по единым утверждённым тарифам.

Страховые взносы за месяц считаются по простой формуле: База * Тариф.

База складывается из всех выплат, которые производятся конкретному физическому лицу, подлежащих обложению страховыми взносами. Есть необлагаемые суммы – они перечислены в статье 422 НК РФ. Все прочие выплаты за месяц складываются и умножаются на тариф.

Базовые ставки страховых отчислений прописаны в статье 425 НК РФ. Они таковы:

- пенсионное страхование – 22% до достижения предельной базы, далее – 10%;

- взносы на медицинское страхование – 5,1% вне зависимости от суммы;
- взносы на случай болезни или материнства – 2,9% до достижения предельной величины базы, далее не начисляются.

Характер выполнения работы: Частично-поисковый

Форма организации занятия: Комбинированный, практикум

Вопросы для закрепления теоретического материала к практическому занятию:

Что будет, если расчет по взносам не сдали вовремя в налоговую инспекцию?

В каких случаях плательщик обязан представлять в ИФНС уточненный расчет по взносам?

Оштрафуют ли плательщика, если в течение года он уплачивал взносы с опозданием?

Задания для практического занятия:

Вопросы и задания для закрепления:

Компания арендует у работника квартиру для проживания приезжающих из других регионов представителей контрагентов. Облагается ли взносами выплачиваемая работнику арендная плата?

Если неуплату взносов допустило обособленное подразделение/филиал, кого оштрафует ИФНС?

Надо ли сдавать нулевой расчет по взносам, если физлицам доходы не начисляли и не выплачивали?

Список рекомендуемой литературы:

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>

Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469462>.

Критерии оценки: Правильное выполнение всех заданий или наличие одной-двух негрубых ошибок – оценка 5 (отлично), выполнение $\frac{3}{4}$ заданий и более – оценка 4 (хорошо), выполнение более половины заданий – оценка 3 (удовлетворительно).

Задание 11

Контрольная работа

Инструкция: Контрольная работа состоит из 2 разделов: в первом нужно решить задачу, во втором ответить на вопросы теста, в которых может быть один либо несколько правильных ответов. Прежде чем приступить к выполнению задания, обратите внимание на формулировку каждого вопроса. Вспомните значение терминов, понятий, указанных в вопросе.

Вариант 1.

Раздел 1. Задача.

Задача. Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны - на сумму 800 000 р.,
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.,
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (Все суммы без НДС). Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям, общую сумму НДС.

Раздел 2. Тест.

Налог – это:

1) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований

2) добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки

3) обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки

2. Налог собирают в бюджет на основе:

1) обязанности уплаты налога всеми лицами, определёнными в качестве субъектов налогообложения;

2) индивидуальности определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;

3) безвозмездности уплачиваемых сумм;

4) отчуждения доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу.

5) верны все ответы

3. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

1) только юридические лица;

2) организации и физические лица;

3) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчётный счёт;

4) организации и индивидуальные предприниматели.

4. Сбор — это:

1) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определённых прав или выдачу разрешений (лицензий)

2) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

3) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:

1) обязательность;

2) индивидуальная безвозмездность;

3) отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;

4) направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.

5) все ответы верны

6. Налоговая политика — это:

1) Управление налоговыми отношениями страны

2) Меры по увеличению сбора налогов

3) Налоговое воздействие на производство

4) Все ответы верны

5) Все ответы не верны

7. Обязанность уплатить налог возникает если:

1) установлены налоговая ставка и налоговый период

2) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы

3) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

8. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика

- 1) право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах
 - 2) право присутствовать при выездной налоговой проверке
 - 3) право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ
9. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика
- 1) встать на учет в налоговом органе
 - 2) вести в установленном порядке учет доходов
 - 3) представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ
 - 4) приобретение нормативных актов по налогам
10. Как производится взыскание налога с организации
- 1) в бесспорном порядке
 - 2) в судебном порядке

Вариант 2

Раздел 1. Задача.

Иванову И.И. за август выплачена заработная плата в размере 40000 руб., он участвовал в действиях по устранению Чернобыльской катастрофы, также на иждивении указанного сотрудника один ребенок младше 18 лет. Определите сумму НДФЛ.

Раздел 2. Тест.

1. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят
 - 1) судебные органы по поручению налоговых органов
 - 2) налоговые органы
 - 3) органы внутренних дел
 - 4) налоговая полиция
2. Система налогов – это ...
 - 1) совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
 - 2) налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ
 - 3) совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ
3. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:
 - 1) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
 - 2) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
 - 3) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
 - 4) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.
4. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:
 - 1) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
 - 2) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
 - 3) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
 - 4) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.
5. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки
 - 1) не более трех календарных лет
 - 2) не более двух календарных лет
 - 3) устанавливается по каждой организации отдельно
6. Характерными чертами сбора как взноса являются:
 - 1) обязательность;

- 2) одно из условий совершения государственными и иными органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий.
- 3) направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований
- 4) верны ответы 1 и 2
- 5) верны ответы 2 и 3
- 6) верны ответы 1, 2 и 3
7. Фискальная функция налогов заключается в:
 - 1) заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства);
 - 2) стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности
 - 3) верны оба ответа
8. Регулирующая функция налогов заключается в:
 - 1) стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности (регулятор экономической системы).
 - 2) заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства);
 - 3) верны оба ответа
9. Объектами налогообложения могут являться:
 - 1) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
 - 2) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
 - 3) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
 - 4) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации
10. Налоговая база – это
 - 1) операции по реализации товаров, работ, услуг
 - 2) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
 - 3) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Эталон ответов

Вариант 1.

Раздел 1. Задача.

Вычисляем сумму НДС диваны $= 800000 * 0,2 = 160000$ руб. Обеденные столы $= 600000 * 0,2 = 120000$ руб. Детские кровати $= 100000 * 0,2 = 20000$ руб. Итого НДС $= 160000 + 120000 + 20000 = 300000$ руб.

Раздел 2. Тест.

1 – 1 2 – 5 3 – 2 4 – 1 5 – 5 6 – 1 7 – 3 8 – 1 9 – 4 10 – 1

Вариант 2.

Раздел 1. Задача.

- 1) Стандартный вычет на ребенка 1400, Иванову И.И., как участнику Чернобыля, вычет 3000 (ст. 210 НК РФ п. 3)
- 2) $40000 - 1400 - 3000 = 35600 * 0,13\% = 4628$ НДФЛ

Раздел 2. Тест.

1 – 2 2 – 3 3 – 2 4 – 2 5 – 1 6 – 4 7 – 1 8 – 1 9 – 1 10 – 3

Критерии оценки:

За правильное решение задачи с полным описанием можно получить 70 баллов. За каждый правильный ответ на вопрос из теста начисляются по 5 баллов. Баллы суммируются.

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
80 - 100	5	отлично
65 - 79	4	хорошо
50 - 64	3	удовлетворительно
менее 50	2	неудовлетворительно

2.2. Задания для промежуточной аттестации**Задание 12****Задания для дифференцированного зачета**

Инструкция: Каждый вариант заданий состоит из двух разделов. В первом задании первого раздела необходимо дать письменный всесторонний ответ на три вопроса. Во втором задании первого раздела необходимо решить задачу. Во втором разделе необходимо выбрать один правильный ответ из предложенных вариантов на каждый из вопросов.

Вариант 1.**Раздел I. Вопросы и задания со свободным ответом****Задание 1. Письменно ответьте на вопросы:**

1. Понятие налога. Принципы налогообложения.
2. Налоговая система РФ.
3. Налоговая политика государства.

Задание 2. Предприятие отгрузило в октябре 2022 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Раздел II. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Сбор – это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;

- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

3. Субъект налогообложения – это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

4. Налоговая ставка – это:

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

5. Налоговая база - это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

6. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

7. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

8. Пошлина – это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических и юридических лиц;

9. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

10. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:
- а) соответствующих муниципальных образований;
 - б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
 - в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
 - г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

Вариант 2

Раздел I. Вопросы и задания со свободным ответом

Задание 1. Письменно ответьте на вопросы:

- 1. Функции налогов и их классификация.
- 2. Элементы налогообложения.
- 3. Состав и структура налоговых органов.

Задание 2. Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

- 1) ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;
- 2) из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;
- 3) произведено подакцизных товаров 300 л;
- 4) из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;
- 5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л.

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

Определите сумму начисленного акциза.

Раздел II. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

- 1. К региональным налогам относятся:
 - а) водный налог;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на игорный бизнес;
 - г) налог на добавленную стоимость.
- 2. К специальным налоговым режимам относятся:
 - а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
 - б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
 - г) создание оффшорных зон.
- 3. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:
 - а) с подачи заявления о ликвидации организации;
 - б) с уплатой налога (сбора);
 - в) со смертью учредителя организации;
 - г) с подачей заявления о реорганизации организации.
- 4. Арест на все имущество налогоплательщика – организации:
 - а) не может быть наложен;
 - б) может быть наложен;
 - в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;
 - г) может быть наложен только по решению арбитражного суда.
- 5. 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.
6. 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.
7. 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.
8. 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 причины;
- 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.
9. 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.
10. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:
- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

Эталон ответов

Вариант 1.

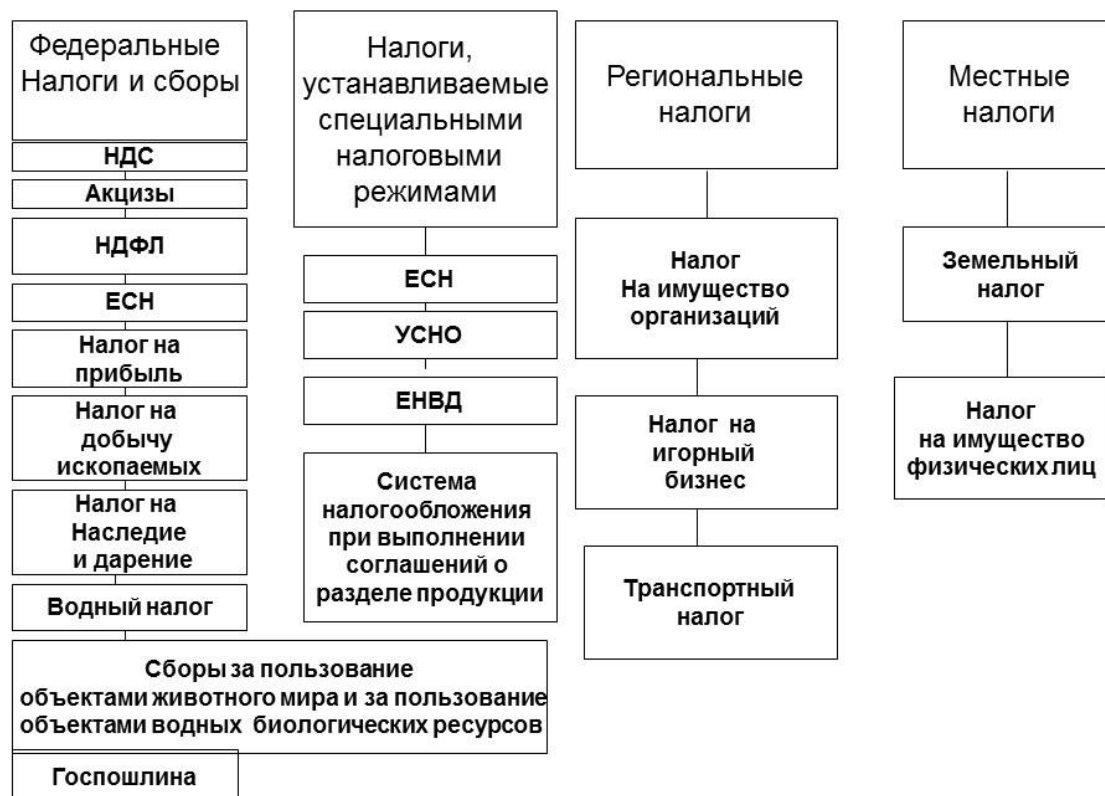
Раздел I.

Задание 1.

1. Налог — обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Основными принципами налогообложения являются: принцип справедливости, принцип определённости, принцип удобства, принцип экономичности, принцип нейтральности, принцип однократности обложения, принцип единства, принцип умеренности, бюджетный федерализм.

Налоговая система Российской Федерации



2.

3. Налоговая политика государства — система мер правительства в области налогов и сборов, составная часть финансовой политики государства. Выражается в выборе видов налогов, величин налоговых ставок, круга налогоплательщиков и объектов налогообложения, налоговых льгот.

Налоговая политика государства имеет как микроэкономические, так и макроэкономические аспекты. Макроэкономические аспекты касаются общего количества собираемых налогов, которые могут отрицательно влиять на уровень экономической активности; это один из компонентов фискальной политики. Микроэкономические аспекты касаются вопросов справедливости (кого облагать налогом) и эффективности распределения (то есть какие налоги окажут искажающее воздействие на суммы различных видов экономической деятельности).

Задание 2.

Исх. НДС

Продукция: $700000 \cdot 0.18 = 126000$

Вход. НДС

Материалы: $400000 \cdot 0.18 = 72000$

Вход. НДС

ОС: $150000 \cdot 0.18 = 27000$;

НДС общий = $126000 - 72000 - 27000 = 27000$

Раздел 2. Тест:

1 - б) 2 - б) 3 - а) 4 - а) 5 - а) 6 - в) 7 - а) 8 - в) 9 - а) 10 - а).

Вариант 2.

Раздел I.

Задание 1.

1. Функции налогов для любого государства заключаются в получении дохода и его распределении на нужды общества. Главные налоговые функции: Фискальная Регулирующая Социальная Контрольная. Налоги работают, если реализуются их главные функции.

Фискальная функция налогов и регулирующая . Вытекающая из самой природы сборов, фискальная функция налогов обеспечивает формирование государственных доходных ресурсов, то есть казны.

Классификация налогов - это группировка налогов, обусловленная их назначением, методами взимания, источниками уплаты, характером применяемых ставок и др. признаками. Она позволяет установить их различия и сходство, свести их к небольшому числу групп и тем самым облегчить их изучение и практическое использование.

Виды налогов по объекту:

- прямые;
- косвенные.

Виды налогов по субъекту:

- центральные;
- местные.

В России существует трехуровневая система:

- федеральные налоги, устанавливаются федеральным правительством и зачисляются в федеральный бюджет;
- региональные налоги, находятся в компетенции субъектов федерации;
- местные налоги, устанавливаются и собираются местными органами власти.

Виды налогов по принципу целевого использования:

- маркированные;
- немаркированные.

Виды налогов по характеру налогообложения:

- пропорциональные (доля налога в доходе, или средняя ставка налога с ростом дохода);
- прогрессивные (доля налога в доходе с ростом дохода увеличивается);
- регрессивные (доля налога в доходе с ростом дохода падает).

2. Элементами налогообложения в соответствии со ст. 17 НК РФ являются:

- налогоплательщики
- объект налогообложения
- налоговая база
- налоговый период
- налоговая ставка
- порядок исчисления налога
- порядок и сроки уплаты налога.

3. Налоговые органы имеют трехзвенную структуру: федеральный уровень (ФНС, т. е. центральный аппарат), уровень субъектов (Управления ФНС по субъектам), межрегиональные инспекции и муниципальные образования (инспекции МНС по районам, городам без районного деления и районам в городах), а также инспекции межрайонного уровня. Налоговые органы образуют единую централизованную систему с вертикальной структурой подчинения и назначения.

Задание 2.

$(70+200+100) \cdot 2.6 = 962$ рубля.

Раздел 2. Тест:

1 - б) 2 - в) 3 - а) 4 - в) 5 - а) 6 - б) 7 - а) 8 - в) 9 - а) 10 - б)

Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: учебный кабинет
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин
3. Выполнять задания в том порядке, в котором они даны. Для экономии времени можно пропускать задание, которое не удастся выполнить сразу, и переходить к следующему. Если

после выполнения всей работы у обучающегося останется время, он сможет вернуться к пропущенным заданиям.

Критерии оценки ответов обучающихся

Итоговая оценка на 60% зависит от выполнения первого раздела и на 40% от второго. При полном, всестороннем ответе на каждый из вопросов первого задания в первом разделе начисляется 12 баллов, при правильном выполнении второго задания первого раздела – 24 балла. При верном ответе на каждый из вопросов второго раздела начисляется 4 балла.

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
80 - 100	5	отлично
65 - 79	4	хорошо
50 - 64	3	удовлетворительно
менее 50	2	неудовлетворительно