

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования

**«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Филиал в г. Хасавюрте

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по дисциплине ОП.05 Налоги и налогообложение**

*наименование дисциплины / модуля*

**Кафедра экономических дисциплин**

*(наименование кафедры, обеспечивающей преподавание дисциплины)*

**Образовательная программа среднего профессионального образования**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

*(код и наименование направления/специальности)*

**Направленность, (профиль)/специализация программы**

**социально-экономический**

*наименование направленности (профиля)/ специализация программы*

**Форма обучения**

**очная, заочная**

*(на базе основного общего образования)*

---

**Статус дисциплины: входит в общепрофессиональный цикл**

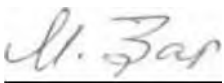
*(входит в обязательную часть; входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений; дисциплина по выбору)*

Хасавюрт, 2022 год

Фонд оценочных средств по дисциплине ОП.05 Налоги и налогообложение составлен в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) от 08.02.2018г. № 69

Разработчик: кафедра экономических дисциплин, Махмудова А.Р.  
преподаватель

Фонд оценочных средств по дисциплине ОП.07 ОП.05 Налоги и налогообложение одобрен: на заседании кафедры экономических дисциплин филиала ДГУ в г. Хасавюрте Протокол №7 «24» марта 2022

Зав. кафедрой  Магомедов М.А.  
(подпись)

на заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ «31» марта 2022 г., протокол №7

Председатель  А.М.Шахбанов  
(подпись)

# 1.ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

## 1.1.Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 84 часа.

### Очная форма обучения

| Вид работы  | Трудоемкость, академических часов |           |
|---|-----------------------------------|-----------|
|   | 3 семестр                         | Год       |
| <b>Общая трудоёмкость</b>   | <b>84</b>                         | <b>84</b> |
| <b>Контактная работа:</b>   | <b>80</b>                         | <b>80</b> |
| Лекции (Л)  | 36                                | 36        |
| Практические занятия (ПЗ)   | 40                                | 40        |
| Консультации  |                                   |           |
| Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)   | <b>6</b>                          | <b>6</b>  |
| <b>Самостоятельная работа</b> (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)): | 2                                 | 2         |
| - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);   | -                                 | -         |
| - выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);   | 2                                 | 2         |
| - написание реферата (Р);   | -                                 | -         |
| - написание эссе (Э);   | -                                 | -         |
| - самостоятельное изучение разделов (перечислить);  | -                                 | -         |
| Раздел 1. Теоретические основы налогообложения  | -                                 | -         |
| Раздел 2. Экономическая сущность налогов  | -                                 | -         |
| Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговой системы  | -                                 | -         |
| Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.  | -                                 | -         |
| - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;      | 2                                 | 2         |
| - подготовка к практическим занятиям;   | -                                 | -         |
| - подготовка к коллоквиумам;  | -                                 | -         |
| - подготовка к рубежному контролю и т.п.)   | -                                 | -         |

### Заочная форма обучения

| Вид работы  | Трудоемкость, академических часов |           |
|---|-----------------------------------|-----------|
|   | 3 семестр                         | Год       |
| <b>Общая трудоёмкость</b>   | <b>84</b>                         | <b>72</b> |
| <b>Контактная работа:</b>   | <b>12</b>                         | <b>12</b> |
| Лекции (Л)  | 6                                 | 6         |
| Практические занятия (ПЗ)   | 6                                 | 6         |
| Консультации  | <b>6</b>                          | <b>6</b>  |
| Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)   | <b>9</b>                          | <b>9</b>  |
| <b>Самостоятельная работа</b> (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)): | 66                                | 51        |
| - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);   | -                                 | -         |
| - выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);   | -                                 | -         |
| - написание реферата (Р);   | 10                                | 10        |

| Вид работы  | Трудоемкость, академических часов |     |
|---|-----------------------------------|-----|
|   | 3 семестр                         | Год |
| - написание эссе (Э);   | -                                 | -   |
| - самостоятельное изучение разделов (перечислить);  |                                   |     |
| Раздел 1. Теоретические основы налогообложения  | 10                                | 10  |
| Раздел 2. Экономическая сущность налогов  | 10                                | 10  |
| Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговой системы  | 10                                | 10  |
| Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.                                      | 10                                | 10  |
| - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); | 10                                | 10  |
| - подготовка к практическим занятиям;   | 6                                 | 6   |
| - подготовка к коллоквиумам;  | -                                 | -   |
| - подготовка к рубежному контролю и т.п.)   | -                                 | -   |

## 1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

| № п/п | Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины                     | Индекс контролируемой компетенции (или её части) | Оценочные средства  |                                      | Способ контроля    |
|-------|--|--|---|--------------------------------------|--------------------|
|       |  |  | наименование  | №№ заданий                           |                    |
| 1.    | Раздел 1. Теоретические основы налогообложения                       | ПК 2.7, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 4.3                  | Вопросы дискуссии, реферат, тестирование, вопросы к зачету  | 1-13 №1(1-5) №2(1-5), (1-7), (1-10). | Устно<br>Письменно |
| 2.    | Раздел 2. Экономическая сущность налогов                             | ПК 2.7, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 4.3                  | Вопросы дискуссии, реферат, тестирование, вопросы к зачету. | 1-10 №1(1-5) №2(1-5), (1-7), (1-10). | Устно<br>Письменно |
| 3.    | Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговой системы           | ПК 2.7, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 4.3                  | Вопросы дискуссии, реферат, тестирование, вопросы к зачету. | 1-10 №1(1-5) №2(1-5), (1-7), (1-10). | Устно<br>Письменно |
| 4.    | Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. | ПК 2.7, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 4.3                  | Вопросы дискуссии, реферат, тестирование, вопросы к зачету. | 1-19 №1(1-5) №2(1-5), (1-7), (1-15). | Устно<br>Письменно |

## 1.3 Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

| № п/п | Индекс компетенции | Уровни сформированности компетенции |                                  |         |            |
|-------|--------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------|------------|
|       |                    | Недостаточный                       | Удовлетворительный (достаточный) | Базовый | Повышенный |

|    |  |   |  |   |  |
|----|--|---|--|---|--|
|    |  |   |  |   |  |
| 1. | ПК 2.7.<br>Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля | Отсутствие признаков удовлетворительного уровня | <p><b>Демонстрирует слабое знание</b></p> <p>- в порядке составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; процедуру составления акта по результатам инвентаризации.</p> <p><b>Демонстрирует слабое умение</b></p> <p>- составлять акт по результатам инвентаризации; составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.</p> <p><b>Демонстрирует слабое владение</b></p> <p>- составлять акт по результатам инвентаризации;</p> | <p><b>Демонстрирует хорошее знание</b></p> <p>- в порядке составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; процедуру составления акта по результатам инвентаризации.</p> <p><b>Демонстрирует хорошее умение</b></p> <p>- составлять акт по результатам инвентаризации; составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.</p> <p><b>Демонстрирует хорошее владение</b></p> <p>результатам инвентаризации;</p> | <p><b>Демонстрирует отличное знание</b></p> <p>- в порядке составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; процедуру составления акта по результатам инвентаризации.</p> <p><b>Демонстрирует слабое умение</b></p> <p>- составлять акт по результатам инвентаризации; составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные особенности учета кассовых Операций в иностранной валюте и Операций по валютным счетам; оформлять денежные и кассовые документы; заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию.</p> <p><b>Демонстрирует отличное владение</b></p> <p>результатам инвентаризации;</p> |

|    |  |   |  |   |  |
|----|--|---|--|---|--|
|    |  |   | составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.  | составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.   | составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.  |
| 2. | ПК 3.1.<br>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; | Отсутствие признаков удовлетворительного уровня | <b>Демонстрирует слабое знание</b><br>- видов и порядка налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».<br><b>Демонстрирует слабое умение</b><br>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». | <b>Демонстрирует хорошее знание</b><br>- видов и порядка налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».<br><b>Демонстрирует хорошее умение</b><br>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».<br><b>Демонстрирует хорошее владение</b> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. | <b>Демонстрирует отличное знание</b><br>- видов и порядка налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».<br><b>Демонстрирует отличное умение</b><br>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».<br><b>Демонстрирует отличное владение</b> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. |

|    |   |   |   |   |   |
|----|---|---|---|---|---|
| 3. | ПК 3.2.<br>Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям; | Отсутствие признаков удовлетворительного уровня | <p><b>Демонстрирует слабое знание</b></p> <p>- в порядке заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правилах заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно - территориального деления (далее - ОКATO), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа документа, кодов бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p><b>Демонстрирует слабое умение</b> - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению</p> | <p><b>Демонстрирует хорошее знание</b></p> <p>- в порядке заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правилах заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно - территориального деления (далее - ОКATO), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа документа, кодов бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p><b>Демонстрирует хорошее умение</b> - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p><b>Демонстрирует хорошее владение</b></p> <p>- в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> | <p><b>Демонстрирует отличное знание</b></p> <p>- в порядке заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правилах заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно - территориального деления (далее - ОКATO), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа документа, кодов бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p><b>Демонстрирует отличное умение</b> - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p><b>Демонстрирует отличное владение</b> - в</p> |
|----|---|---|---|---|---|

|    |  |   |  |   |  |
|----|--|---|--|---|--|
|    |  |   | налогов, сборов и пошлин.<br><b>Демонстрирует слабое владение</b> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами   |   | проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.  |
| 4. | ПК 3.3.<br>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых | Отсутствие признаков удовлетворительного уровня | <b>Демонстрирует слабое знание</b><br>- учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объектов налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда. <b>Демонстрирует слабое умение</b> - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности | <b>Демонстрирует хорошее знание</b><br>- учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объектов налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда. <b>Демонстрирует хорошее умение</b> - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды | <b>Демонстрирует отличное знание</b> - учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объектов налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда. <b>Демонстрирует отличное умение</b> - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в |

|  |  |  |   |  |   |
|--|--|--|---|--|---|
|  |  |  | <p>зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, Определенным законодательством.</p> <p><b>Демонстрирует слабое владение</b> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> | <p>обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, Определенным законодательством.</p> <p><b>Демонстрирует хорошее владение</b> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> | <p>государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, Определенным законодательством.</p> <p><b>Демонстрирует отличное владение</b> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> |
|--|--|--|---|--|---|

|    |   |   |  |  |  |
|----|---|---|--|--|--|
| 5. | ПК 3.4.<br>Оформлять<br>платежные<br>документы на<br>перечисление<br>страховых<br>взносов во<br>внебюджетны<br>е фонды и<br>налоговые<br>органы,<br>контролирова<br>ть их<br>прохождение<br>по расчетно-<br>кассовым<br>банковским<br>операциям | Отсутствие<br>признаков<br>удовлетворит<br>ельного уровня | <b>Демонстрирует<br/>слабое знание</b> -<br>особенности<br>зачисления<br>сумм страховых<br>взносов в<br>государственные<br>внебюджетные фонды;<br>оформление<br>бухгалтерскими<br>проводками<br>начисления и<br>перечисления сумм<br>страховых взносов в<br>ФНС России и<br>государственные<br>внебюджетные фонды:<br>в Пенсионный фонд<br>Российской<br>Федерации, Фонд<br>социального<br>страхования<br>Российской<br>Федерации, Фонд<br>обязательного<br>медицинского<br>страхования;<br>начисление и<br>перечисление взносов<br>на страхование от<br>несчастных случаев на<br>производстве и<br>профессиональных<br>заболеваний;<br>использование средств<br>внебюджетных<br>фондов;<br>процедуру контроля<br>прохождения<br>платежных поручений<br>по расчетно-кассовым<br>банковским<br>Операциям с<br>использованием<br>выписок банка;<br>порядок заполнения<br>платежных поручений<br>по перечислению<br>страховых взносов во<br>внебюджетные фонды;<br>образец заполнения<br>платежных поручений<br>по перечислению<br>страховых взносов во<br>внебюджетные фонды;<br>процедуру контроля<br>прохождения<br>платежных поручений<br>по расчетно-кассовым<br>банковским<br>Операциям с<br>использованием | <b>Демонстрирует хорошее<br/>знание</b> - особенности<br>зачисления сумм<br>страховых взносов в<br>государственные<br>внебюджетные фонды;<br>оформление<br>бухгалтерскими<br>проводками начисления и<br>перечисления сумм<br>страховых взносов в ФНС<br>России и государственные<br>внебюджетные фонды: в<br>Пенсионный фонд<br>Российской Федерации,<br>Фонд социального<br>страхования Российской<br>Федерации, Фонд<br>обязательного<br>медицинского<br>страхования; начисление и<br>перечисление взносов на<br>страхование от несчастных<br>случаев на производстве и<br>профессиональных<br>заболеваний;<br>использование средств<br>внебюджетных фондов;<br>процедуру контроля<br>прохождения платежных<br>поручений по расчетно-<br>кассовым банковским<br>Операциям с<br>использованием выписок<br>банка;<br>порядок заполнения<br>платежных поручений по<br>перечислению страховых<br>взносов во внебюджетные<br>фонды; образец<br>заполнения платежных<br>поручений по<br>перечислению страховых<br>взносов во внебюджетные<br>фонды; процедуру<br>контроля прохождения<br>платежных поручений по<br>расчетно-кассовым<br>банковским Операциям с<br>использованием выписок<br>банка.<br><b>Демонстрирует хорошее<br/>умение</b><br>- осуществлять контроль<br>прохождения платежных<br>поручений по расчетно-<br>кассовым банковским<br>Операциям с<br>использованием выписок<br>банка;<br>заполнять платежные<br>поручения по | <b>Демонстрирует<br/>отличное знание</b> -<br>особенности зачисления<br>сумм страховых взносов<br>в государственные<br>внебюджетные фонды;<br>оформление<br>бухгалтерскими<br>проводками начисления<br>и перечисления сумм<br>страховых взносов в<br>ФНС России и<br>государственные<br>внебюджетные фонды: в<br>Пенсионный фонд<br>Российской Федерации,<br>Фонд социального<br>страхования Российской<br>Федерации, Фонд<br>обязательного<br>медицинского<br>страхования;<br>начисление и<br>перечисление взносов на<br>страхование от<br>несчастных случаев на<br>производстве и<br>профессиональных<br>заболеваний;<br>использование средств<br>внебюджетных фондов;<br>процедуру контроля<br>прохождения платежных<br>поручений по расчетно-<br>кассовым банковским<br>Операциям с<br>использованием<br>выписок банка; порядок<br>заполнения платежных<br>поручений по<br>перечислению<br>страховых взносов во<br>внебюджетные фонды;<br>образец заполнения<br>платежных поручений<br>по перечислению<br>страховых взносов во<br>внебюджетные фонды;<br>процедуру контроля<br>прохождения платежных<br>поручений по расчетно-<br>кассовым банковским<br>Операциям с<br>использованием<br>выписок банка.<br><b>Демонстрирует<br/>отличное умение</b> -<br>осуществлять контроль<br>прохождения платежных<br>поручений по расчетно-<br>кассовым банковским<br>Операциям с |
|----|---|---|--|--|--|

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  | <p>выписок банка</p> <p><b>Демонстрирует слабое умение</b> . - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским Операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа.</p> <p><b>Демонстрирует слабое владение</b> - проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> | <p>перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.</p> <p><b>Демонстрирует хорошее владение</b> - проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> | <p>использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.</p> <p><b>Демонстрирует отличное владение</b> - проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> |
|--|--|--|--|--|--|

|    |  |   |  |   |   |
|----|--|---|--|---|---|
| 6. | ПК 4.3.<br>Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственных внебюджетных фондах, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки; | Отсутствие признаков удовлетворительного уровня | <p><b>Демонстрирует слабое знание</b> - форм налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; форм статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению.</p> <p><b>Демонстрирует слабое умение</b> - выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.</p> <p><b>Демонстрирует слабое владение</b> - в применении налоговых льгот; в разработке учетной политики в целях налогообложения; в</p> | <p><b>Демонстрирует хорошее знание</b> - форм налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; форм статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению.</p> <p><b>Демонстрирует хорошее умение</b> - выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.</p> <p><b>Демонстрирует хорошее владение</b> - в применении налоговых льгот; в разработке учетной политики в целях налогообложения; в составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные</p> | <p><b>Демонстрирует отличное знание</b> - форм налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; форм статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению.</p> <p><b>Демонстрирует отличное умение</b> - выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.</p> <p><b>Демонстрирует отличное владение</b> - в применении налоговых льгот; в разработке учетной политики в целях налогообложения; в составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым</p> |
|----|--|---|--|---|---|

|  |  |  |  |                          |  |
|--|--|--|--|--------------------------|--|
|  |  |  | составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки. | законодательством сроки. | внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки. |
|--|--|--|--|--------------------------|--|

## 2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»

### Вопросы дискуссии

#### Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

1. Развитие налогообложения в рабовладельческом обществе.
2. Эпоха Петра I и его реформа в области налогов и налогообложения.
3. Основные налоги дореволюционной и послереволюционной России.
4. Особенности налогообложения в условиях НЭПА.
5. Налогообложение в условиях административно-командной системы управления.
6. Становление и развитие налоговой системы «новой» России.
7. Эволюция научных взглядов на экономическое содержание налогов
8. Налоговые теории: понятие, возникновение, содержание и виды. Общие и частные теории налогов.
9. Классическая теория налогообложения.
10. Кейнсианская теория налогообложения.
11. Неоклассическая теория налогообложения.
12. Частные налоговые теории.
13. Теория экономики предложения.

#### Раздел 2. Экономическая сущность налогов

1. Общая характеристика элементов (структуры) налога.
2. Объект налогообложения, налоговая база и налоговые льготы.
3. Виды налоговых ставок и методы налогообложения.
4. Критерии классификации налогов.
5. Федеральная налоговая служба и организация ее деятельности.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Права и обязанности налогоплательщиков.
8. Ответственность налогоплательщиков за налоговые правонарушения.
9. Отличительные признаки налогов, сборов и других обязательных платежей.
10. Классификация и структура налогов.

#### Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговой системы

1. НК РФ - правовая основа налоговой системы РФ.
2. Налоговая политика, ее типы.
3. Содержание и структура налогового механизма.
4. Уровень налоговой нагрузки и факторы его определяющие. Кривая Лэффера.

## 5. Характеристика современной налоговой системы РФ.

6. Налоговый контроль: понятие и формы.
7. Налоговые проверки - основная форма налогового контроля.
8. Понятие и значение камеральной налоговой проверки.
9. Выездная налоговая проверка: понятие и значение.
10. Оформление результатов налоговых проверок.

### **Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов**

1. Сущность и значение НДС в экономике.
2. Налоговые вычеты по НДС, их применение.
3. Экономическая сущность акцизов, их место и роль в налоговой системе РФ и в системе федеральных налогов.
4. Плательщики акцизов и характеристика подакцизных товаров.
5. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
6. Ставки налога на прибыль организаций и расчет налоговых обязательств.
7. Госпошлина и ее значение.
8. Водный налог: сущность и механизм взимания
9. Плательщики и объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
10. Эволюция, сущность, фискальная роль и плательщики налога на доходы физических лиц.
11. Налог на имущество организаций: сущность и расчет налоговых обязательств.
12. Налог на имущество физических лиц: сущность и механизм взимания.
13. Земельный налог: сущность и механизм взимания.
14. Транспортный налог: сущность и расчет налоговых обязательств.
15. Нормативно-правовое определение понятия «специальные налоговые режимы». Виды специальных налоговых режимов.
16. Экономическая сущность УСН. Понятие упрощенной системы налогообложения и условия ее применения.
17. Экономическая сущность ЕСХН. Порядок установления и введения ЕСХН.
18. Патентная система налогообложения.
19. Система налогообложения для с/х производителей.

#### **Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется студенту, если показал знания теоретического материала и ответил на дополнительные вопросы;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если показал знания теоретического материала и поверхностно ответил на дополнительные вопросы ;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если слабо показал знания теоретического материала и затруднился с ответом на дополнительные вопросы;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если отказался от ответа или показал незнание теоретического материала и не ответил на дополнительные вопросы.

### **Раздел 1. Теоретические основы налогообложения**

#### **Контрольная работа № 1**

##### **Вариант №1**

1. Развитие налогообложения на различных этапах развития общества и государства.
2. Реализация принципов налогообложения в современных условиях.
3. Общие и частные теории налогов.
4. Теория экономики предложения.
5. **Задача**

В 2017 году писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. рублей. Документов, подтверждающих расходы,

писатель не представил. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

#### **Вариант №2**

- 1.Налоги в системе финансовых отношений.
- 2.Основные положения классической теории налогообложения.
- 3.Условия и причины функционирования налогов.
- 4.Частные налоговые теории.

#### **5.Задача**

ЗАО «Восток» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 20 февраля 2017 г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каскад» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 15 сентября 2018 г. В каком порядке ЗАО «Восток» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обосновать.

### **Раздел 2. Экономическая сущность налогов**

#### **Контрольная работа № 2**

##### **Вариант №1**

1. Налоговая политика государства, ее цель, задачи и основные направления.
2. Формы и методы налогового контроля.
3. Порядок оформления результатов налоговых проверок.
4. Налоговая стратегия и тактика.
5. **Задача**

ЗАО «Вымпел» за налоговый период добыло 250 тыс. тонн торфа. Реализовано 230 тыс. тонн. Выручка составила 2760 тыс. руб. Организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения. Определите облагаемую базу по налогу на добычу полезных ископаемых и исчислите сумму налога.

##### **Вариант №2**

1. Понятие налоговой системы.
2. Налоговое регулирование экономики.
3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
4. Налоговая культура населения.
5. **Задача**

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1750 тыс. руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых - инвалид второй группы. Рассчитайте размер гос. пошлины подлежащей уплате истцами. Ответ обоснуйте.

### **Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговой системы**

#### **Контрольная работа № 3**

##### **Вариант №1**

1. Роль НДС в доходах бюджета
2. Плательщики налога на прибыль организаций, объекты налогообложения.
3. Понятие специальных налоговых режимов.
4. Земельный налог: экономическая сущность и значение
5. **Задача**

На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 и 120 л/с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 105 л/с передан по доверенности другому физическому лицу. Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомобилей, используя ставки, действующие в вашем регионе.

##### **Вариант №2**

1. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет.
2. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.

3. Плательщики налога на доходы с физических лиц.
4. Транспортный налог
5. **Задача**

Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

- выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила:  
В апреле - 350 тыс. руб.  
В мае - 360 тыс. руб.  
В июне - 250 тыс. руб.
- выручка от реализации товаров в розничной торговле составила:  
В апреле - 400 тыс. руб.  
В мае - 320 тыс. руб.  
В июне - 300 тыс. руб.
- ставка НДС - 20%
- в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35 %
- организация имеет торговый зал площадью 65 м<sup>2</sup>
- численность работников составляет 12 человек

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

#### **Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов**

##### **Контрольная работа № 4**

##### **Вариант №1**

1. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль.

2. Порядок исчисления НДФЛ и сроки уплаты.
3. Расчет имущественного и социального вычета.
4. Порядок расчета и уплаты земельного налога.
5. **Задача**

Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- a. январь - 3000 руб.
- b. февраль - 4000 руб.
- c. март - 4500 руб.
- d. апрель - 4200 руб.
- e. май - декабрь - ежемесячно по 6000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении 2-х детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения. исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

##### **Вариант №2**

1. УСН экономическая сущность налога.
2. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет.
3. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.
4. Транспортный налог
5. **Задача**

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

1. Здания и сооружения (остаточная стоимость) - 35 710 000 руб.
2. Запасные части - 152 000 руб.
3. Оборудование - 19 742 000 руб.

4. Оборудование на складе - 400 000 руб.
5. Транспортные средства - 375 800 руб.
6. Сырье и материалы - 3 201 000 руб.
7. Покупные полуфабрикаты - 1 600 000 руб.
8. Оборудование, переданное по договору аренды - 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб. рассчитайте налог на имущество организации за отчетные и налоговый периоды исходя их ставки налога, установленной федеральным законодательством. Заполните фрагменты декларации по налогу на имущество организации.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если 86% - 100% правильных;
- оценка «хорошо» 66% - 85% правильных ответов
- оценка «удовлетворительно», если 51% - 65% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно», если верно выполнено 0% -50%.

### **Темы рефератов**

#### **Раздел 1. Теоретические основы налогообложения**

1. Налог как экономическая и правовая категория.
2. Роль налогообложения в рыночной экономике.
3. Использование налогов в годы НЭПа.
4. Налоговая реформа 1930-1931 гг.; ее содержание и значение.
5. Налоговые мероприятия в годы Великой Отечественной Войны, их роль в мобилизации дополнительных поступлений в бюджет.
6. Особенности развития современной налоговой системы России.
7. Зарубежный опыт построения налоговых систем.

#### **Раздел 2. Экономическая сущность налогов**

1. Порядок исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в современных условиях.
2. Особенности налогообложения прибыли иностранных юридических лиц, имеющих постоянное представительство в РФ.
3. Перспективы развития имущественного налогообложения в Российской Федерации.
4. Эволюция подоходного налогообложения в России.
5. Налог на добычу полезных ископаемых: экономическая необходимость и перспективы развития.
6. Проблемы устранения двойного налогообложения при взимании федеральных налогов.
7. Актуальные проблемы исчисления и взимания НДС.

#### **Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговой системы**

1. Проблемы исчисления и взимания налога на доходы с физических лиц.
2. Развитие системы платежей за пользование природными ресурсами в РФ.
3. Анализ методов разграничения налогов между уровнями бюджетной системы.
4. Основные бюджетообразующие налоги страны: проблемы и перспективы развития.
5. Развитие региональных налогов на современном этапе.
6. Налогообложение предприятий малого бизнеса.
7. Порядок уплаты косвенных налогов в таможенном союзе и едином экономическом пространстве.

#### **Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов**

1. Направления реформирования налоговой системы в РФ.
2. Эволюция косвенного налогообложения в России.

- 3 .Генезис и эволюция налогообложения в РФ.
- 4 . Налоговые вычеты по НДС и их значение.
- 5 . Актуальные проблемы исчисления и взимания акцизов.
- 6 .Актуальные проблемы исчисления и взимания страховых взносов в РФ.
- 7 .Роль местных налогов в формировании бюджетов местных самоуправлений.

Критерии оценки реферата

При оценке реферата учитывается:

- соответствие содержания реферата заявленной теме;
- полнота раскрытия темы;
- перечень использованной литературы;
- соответствие оформления требованиям.

## **Тестирование**

### **Раздел 1. Теоретические основы налогообложения**

#### **1. Сущность налога - это**

- А) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций
- 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

#### **2. Налогоплательщикам 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. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:**

- А) календарной датой
- Б) истечением периода времени, но не более года
- В) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти
- Г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации

#### **4. Источник выплаты доходов налогоплательщику:**

- А) организация или физическое лицо от которого налогоплательщик получает доход
- Б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход
- В) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход
- Г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику

#### **5. 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 месяц

#### **6. Налоговый период - это:**

- А) календарный год
- Б) календарный год, квартал, месяц, декада
- В) любой период времени применительно к отдельным налогам
- Г) год или квартал по согласованию с налоговыми организациями и в соответствии с

учетной политикой организации

**7. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:**

- А) принцип справедливости
- Б) принцип срочности
- В) принцип эластичности
- Г) принцип достаточности

**8. Недоимка - это:**

А) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

Б) сумма налога или сбора или сбора, которая недоначисленна и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок

В) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

Г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года

**9. 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

**10. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:**

- А) рыночные цены (тарифы)
- Б) указанные цены (тарифы)
- В) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ
- Г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика

## **Раздел 2. Экономическая сущность налогов**

**1. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:**

- А) федеральные налоги и сборы
- Б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации
- В) местные налоги и сборы
- Г) таможенные пошлины

**2. 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

Федерации

Г) соответствующих экономических районов Российской Федерации

**3. К региональным налогам относятся:**

- А) водный налог
- Б) земельный налог
- В) налог на игорный бизнес
- Г) налог на добавленную стоимость

**4. К федеральным налогам относятся:**

- А) налог на имущество физических лиц
- Б) налог на прибыль организаций
- В) транспортный налог
- Г) земельный налог

**5. К местным налогам относятся:**

- а) земельный налог
- б) налог на добычу полезных ископаемых
- в) водный налог

г) налог на доходы физических лиц

**5. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:**

А) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы

Б) инструкции Федеральной таможенной службы

В) федеральные законы

Г) приказы ФНС России и ФТС России

**6. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:**

А) 3 недель со дня выявления

Б) срока исковой давности

В) 3 месяцев со дня выявления недоимки

Г) 60 дней со дня выявления недоимки

**7. Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняют:**

А) учредители организации

Б) ликвидационная комиссия

В) должностное лицо, назначенное исполнительными органами соответствующего муниципального образования

Г) должностное лицо, назначенное налоговыми органами по месту постановки на учет налогоплательщика

**8. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:**

А) по налогу на прибыль

Б) по налогу на добавленную стоимость

В) по налогу на доходы физических лиц

Г) по налогу на добычу полезных ископаемых

**9. Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:**

А) не допускается

Б) допускается только в отношении физического лица

В) допускается

Г) допускается при согласовании

**10. 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

### **Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговой системы**

**1. Плательщиками НДС не признается:**

А) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность.

Б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей

В) обособленные подразделения организации

Г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

**2. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:**

А) да

Б) нет

В) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя

Г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

**3. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:**

- А) трех налоговых периодов
- Б) календарного года, когда было предоставлено право
- В) 12 последовательных календарных месяцев
- Г) пяти налоговых периодов

**4. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:**

- А) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео носителей из фондов учреждений культуры
- Б) реализация религиозной литературы
- В) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер
- Г) передача товаров для собственных

**5. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:**

- А) с учетом суммы акциза
- Б) без учета суммы акциза
- В) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке:  
 $18\% : 118\% \times 100\%$
- Г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей

**6. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):**

- А) НДС не взимается
- Б) плательщиком НДС является получившая сторона
- В) установлена ставка в размере 0%
- Г) плательщиком НДС признается передающая сторона

**7. У комиссионера, не участвующего в расчетах, оборотом, облагаемым НДС, признается:**

- А) стоимость товаров, реализуемых покупателями
- Б) сумма комиссионного вознаграждения, уменьшенная на сумму расходов по реализации товаров
- В) сумма комиссионного вознаграждения
- Г) стоимость товаров, реализуемых покупателям с учетом положений ст. 40 НК РФ

**8. Налоговым периодом по НДС с 1 января 2008 года признается:**

- А) только календарный месяц
- Б) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации
- В) только квартал
- Г) календарный год

**9. Допускаются ли в счете-фактуре подписи и пометки:**

- А) да
- Б) нет
- В) да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера
- Г) да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.

**10. Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:**

- А) в течении месяца
- Б) по истечении 2 месяцев
- В) по истечении 7 дней
- Г) по истечении 3 налоговых периодов

#### **Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов**

- 1. Ставка налога на прибыль равняется:**  
А) 18%  
Б) 10%  
В) 20%  
Г) 15%
- 2. Льготы по налогу на прибыль:**  
А) установлены  
Б) не установлены
- 3. Какие ставки рассчитываются как отношение уплаченного налога к налоговой базе?**  
А) Маргинальные ставки  
Б) фактические ставки  
В) экономические ставки  
Г) налоговые ставки
- 4. Чему равен налоговый период по НДС?**  
А) 6 месяцев  
Б) 1 год  
В) 1 месяц  
Г) 3 месяца
- 5. Транспортный налог не уплачивается по:**  
А) весельным лодкам  
Б) грузовым автомобилям  
В) легковым автомобилям  
Г) моторным лодкам
- 6. Какой способ определения налоговой базы не используется в России?**  
А) паушальный  
Б) косвенный  
В) условный  
Г) прямой
- 7. Со сколько лет физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений?**  
А) с 21  
Б) с 14  
В) с 16  
Г) с 18
- 8. К федеральным налогам не относится:**  
А) НДФЛ  
Б) акцизы  
В) НДС  
Г) нет неверного ответа
- 9. Какие элементы налога не предусмотрены законодательно для установления, но более полно характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения?**  
А) факультативные  
Б) дополнительные  
В) существенные
- 10. В зависимости от способа определения суммы налога ставки бывают (выбрать неправильный вариант ответа)**  
А) равные  
Б) процентные  
В) твердые  
Г) фактические

**11. Какие ставки для каждого налогоплательщика устанавливают равные суммы налога?**

- А) равные
- Б) твердые
- В) процентные

**12. Какой метод налогообложения характеризуется равной ставкой налога для каждого налогоплательщика?**

- А) равное налогообложение;
- Б) пропорциональное налогообложение;
- В) регрессивное налогообложение;
- Г) прогрессивное налогообложение

**13. В течение сколько лет налогоплательщики должны хранить данные бухгалтерского и налогового учета и прочих документов, которые необходимы для расчета и уплаты налогов и подтверждающие уплату налогов:**

- А) 4 лет
- Б) 5 лет
- В) 3 лет
- Г) 10 лет

**14. В течение какого срока сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика?**

- а) 1 месяца
- б) 3 месяцев
- в) 1 недели
- г) 2 месяцев

**15. Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами:**

- а) бесплатно
- б) платно

### **Вопросы к экзамену**

1. Сущность и функции налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Становление и развитие налоговой системы «новой» России.
4. Эволюция научных взглядов на экономическое содержание налогов
5. Классическая теория налогообложения.
6. Кейнсианская теория налогообложения.
7. Объект налогообложения, налоговая база и налоговые льготы.
8. Виды налоговых ставок и методы налогообложения.
9. Критерии классификации налогов.
10. НК РФ - правовая основа налоговой системы РФ.
11. Налоговая политика, ее типы.
12. Содержание и структура налогового механизма.
13. Характеристика современной налоговой системы РФ.
14. Федеральные налоги в налоговой системе РФ.
15. Система региональных и местных налогов.
16. Сущность и значение НДС в экономике.
17. Плательщики акцизов и характеристика подакцизных товаров.
18. Операции, подлежащие и не подлежащие налогообложению акцизами.
19. Порядок определения налоговой базы при взимании акцизов.
20. Ставки акцизов и порядок их применения.

21. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
  22. Плательщики и объект налогообложения налогом на прибыль организаций.
  23. Объект налогообложения, налоговая база по налогу на прибыль организаций и группировка доходов в целях налогообложения.
  24. Группировка расходов, в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
  25. Ставки налога на прибыль организаций и расчет налоговых обязательств.
  26. Госпошлина и ее значение.
  27. Порядок исчисления, уплаты и возврата госпошлины.
  28. Водный налог: сущность и механизм взимания.
  29. Экономическая сущность и назначение платежей за природные ресурсы.
  30. Плательщики и объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
  31. Налоговая база и расчет налоговых обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых.
  32. Эволюция, сущность, фискальная роль и плательщики налога на доходы физических лиц.
  33. Доходы, не подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц.
  34. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на доходы физических лиц.
  35. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
  36. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Порядок и условия их представления.
  37. Ставки по налогу на доходы физических лиц.
  38. Порядок и сроки уплаты в бюджет НДФЛ.
  39. Налог на имущество организаций: сущность и расчет налоговых обязательств.
  40. Налог на имущество физических лиц: сущность и механизм взимания.
  41. Земельный налог: сущность и механизм взимания.
  42. Транспортный налог: сущность и расчет налоговых обязательств.
  43. Нормативно-правовое определение понятия «специальные налоговые режимы».
- Виды специальных налоговых режимов.
44. Экономическая сущность УСН. Понятие упрощенной системы налогообложения и условия ее применения.
  45. Экономическая сущность единого налога на вмененный доход. Порядок установления и введения ЕНВД.
  46. Патентная система налогообложения.
  47. Система налогообложения для с/х производителей.
  48. Экономическая сущность страховых взносов в Российской Федерации и их структура.
  49. Плательщики и объекты обложения страховыми взносами.
  50. База для исчисления страховых взносов.
  51. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
  52. Тарифы страховых взносов.
  53. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.
  54. Федеральная налоговая служба и организация ее деятельности.
  55. Права и обязанности налоговых органов.
  56. Права и обязанности налогоплательщиков.
  57. Ответственность налогоплательщиков за налоговые правонарушения.
  58. Налоговый контроль: понятие и формы.
  59. Налоговые проверки - основная форма налогового контроля.
  60. Понятие и значение камеральной налоговой проверки.
  61. Выездная налоговая проверка: понятие и значение.
  62. Оформление результатов налоговых проверок.

### Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения.