



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФГБОУ ВО «Брянский государственный технический университет»
(БГТУ)

Политехнический колледж (ПК БГТУ)

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ФГБОУ ВО БГТУ
_____/О.Н.Федонин
«20» апреля 2023г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение

Специальность:	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Уровень образования выпускника:	среднее профессиональное образование (СПО)
Присваиваемая квалификация:	<i>Бухгалтер</i>
Уровень образования, необходимый для приема на обучение по ППССЗ:	основное общее образование
Год приема на обучение на 1-й курс:	2023

Брянск 2023

Фонд оценочных средств
по учебной дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
для специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработал:

– преподаватель ПК БГТУ

Ползик С.В.

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании
предметно-цикловой комиссии «*Экономика и
бухгалтерский учет*» ПК БГТУ
от «20» апреля 2023 г., протокол № 9

Председатель ПЦК

Ползик С.В.

Согласовано:

Заместитель директора ПК БГТУ
по учебно-методической работе,

Балашова Т.Е.

© ФИО
© ФГБОУ ВО «Брянский
государственный технический
университет»

СОДЕРЖАНИЕ

1 Паспорт контроля фонда оценочных средств.....	3
2 Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке....	4
3 Оценка уровня освоения учебной дисциплины.....	5
3.1 Формы и методы оценивания.....	5
3.2 Типовые задания для оценки учебной дисциплины.....	12
3.2.1 Комплект фонда оценочных средств для входного контроля.....	12
3.2.2. Комплект фонда оценочных для текущего контроля	12
3.2.3. Комплект фонда оценочных средств для промежуточной аттестации	32
4. Список литературы	33

1. Паспорт комплекта фонда оценочных средств

1.1 Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), освоивших программу учебной дисциплины ОП.00.03 Налоги и налогообложение, которая является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). ФОС включают контрольные материалы для проведения текущего, рубежного контроля и промежуточной аттестации в форме (указать форму промежуточной аттестации).

ФОС разработан в соответствии с ФГОС по специальности СПО специальностям 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения ОП.00 Общепрофессионального цикла и в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.2 ФОС учебной дисциплины *ОП.00.03 Налоги и налогообложение* позволяет осуществить комплексную оценку овладения следующими профессиональными и общими компетенциями предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям):

Код	Наименование общих компетенций
ОК 2	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ОК 4	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД 3	<i>Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</i>
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

1.3 Формы контроля и оценивания УД

Формой итоговой аттестации, предусмотренной учебным планом специальности, по учебной дисциплине *ОП.00.03 Налоги и налогообложение* является *дифференцированный зачет*.

2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

2.1 В результате освоения учебной дисциплины *ОП.00.03 Налоги и налогообложение* обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.01 *Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)* умениями, знаниями.

Требования к уровню подготовки, перечень контролируемых компетенций

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 2 ОК 3 ОК 4 ОК 5 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	<ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - определять сумму недоимки; - применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - рассчитывать сумму пени; - выявлять факт совершения налоговых правонарушений; - определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации; 	<ul style="list-style-type: none"> - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов; - нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации; - структура Налогового кодекса Российской Федерации; - система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения; - основы налогообложения в Российской Федерации; - элементы налогообложения; - элементы обложения страховых взносов; - состав участников налоговых правоотношений; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов; - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей; - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых

	<ul style="list-style-type: none"> - определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов; - применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов; - соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации; - определять суммы налогов, сборов; - производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством; - использовать налоговую терминологию; - взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством; - осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее 	<ul style="list-style-type: none"> взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы; - способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - порядок расчета пени; - формы налогового контроля; - понятие налогового правонарушения; - виды налоговых правонарушений; - меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; - экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц; экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.
--	---	--

3. Оценка уровня освоения УД

3.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по дисциплине *ОП.00.03 Налоги и налогообложение*, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций. Контроль и оценка результатов освоения учебной

дисциплины осуществляется в процессе проведения аудиторных занятий, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

При оценивании используется 5 - балльная система. Критерии оценки различных форм контроля результатов обучения отображены в таблице.

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:		
<ul style="list-style-type: none"> - основные понятия теории налогообложения; признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов; - нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации; - состав налогового законодательства и структура Налогового кодекса Российской Федерации; - виды налогов и сборов, режимы налогообложения; - система налогов Российской Федерации; - основы налогообложения в Российской Федерации; - принципы налогообложения; - элементы налогообложения; - элементы обложения страховых взносов; - состав участников налоговых правоотношений; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов; - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей; 	Сформированы основные понятия теории налогообложения, систематические представления о нормативно-правовом регулировании налогообложения в Российской Федерации.	Устный опрос. Тестирование. Экспертная проверка выполнения самостоятельной работы. Дифференцированный зачет.
<ul style="list-style-type: none"> - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых 	Сформировано понимание процедур, связанных с исполнением обязанностей налогоплательщиков по	

<p>взносов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы; - способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - порядок расчета пени; - формы налогового контроля; - понятие налогового правонарушения; - виды налоговых правонарушений; - меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; 	<p>уплате налогов и контрольно-надзорными функциями налоговых органов.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц; экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной 	<p>Демонстрация понимания экономической сущности налогов, сборов, страховых взносов, состава и содержания основных элементов налогов и типовых методик исчисления налогов, сборов, страховых взносов</p>	

нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование		
	<p>Критерии формирования оценки за устный ответ:</p> <p>Оценка «5 (отлично)» ставится, если обучающийся: полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; демонстрирует понимание материала, может обосновать свои суждения, привести примеры, иллюстрирующие ответ, излагает материал логично и грамотно, способен применить знания на практике.</p> <p>Оценка «4 (хорошо)» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 негрубые ошибки, которые исправляет самостоятельно.</p> <p>Оценка «3 (удовлетворительно)» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основного программного материала, но: допускает отдельные ошибки при изложении материала и в построении речи, не достаточно полно и аргументировано обосновывает свои суждения, затрудняется привести свои примеры и самостоятельно применить знания на практике.</p> <p>Оценка «2 (неудовлетворительно)» ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части программного материала, допускает грубые и частые ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, непоследовательно и неправильно излагает материал.</p> <p>Критерии оценки результатов тестирования:</p> <p>Оценка «5 (отлично)» - 85 - 100% верных ответов;</p> <p>Оценка «4 (хорошо)» - 69 -84% верных ответов;</p> <p>Оценка «3 (удовлетворительно)» - 51 - 68% верных ответов;</p> <p>Оценка «2 (неудовлетворительно)» -</p>	

	50% и менее верных ответов.	
В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:		
<ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - определять сумму недоимки; - применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - рассчитывать сумму пени; - выявлять факт совершения налоговых правонарушений; - определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений; 	<p>Осуществление поиска, интерпретации и применения положений налогового законодательства Российской Федерации, профессиональных этических норм и правил. Аргументированное применение приемов и способов решения поставленной учебной задачи.</p>	<p>Экспертное наблюдение за ходом выполнения практической работы. Экспертная оценка результатов выполнения практической работы, решения ситуационных задач. Экспертная проверка выполнения самостоятельной работы. Дифференцированный зачет.</p>
<ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации; - определять объекты обложения и базу для исчисления страховых 	<p>Осуществление поиска, интерпретации и применения положений налогового законодательства Российской Федерации, профессиональных этических норм и правил. Выполнение работ по выявлению объекта налогообложения, определению налоговой базы, исчислению суммы налогов и сборов, указанию срока уплаты налогов, сборов в соответствии с действующим налоговым законодательством. Выполнение работ по выявлению объекта обложения страховыми взносами, определению базы для исчисления страховых взносов, исчислению суммы страховых взносов, указанию срока уплаты страховых взносов в соответствии с действующим налоговым законодательством. Аргументированное применение</p>	

<p>взносов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов; - соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации; - определять суммы налогов, сборов; - производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством; - использовать налоговую терминологию; - взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством; - осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее. 	<p>приемов и способов решения поставленной учебной задачи.</p>	
	<p>Критерии оценивания результатов практических работ:</p> <p>Оценка 5 «отлично»- дано полное верное аргументированное решение, в логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена в соответствии с требованиями налогового законодательства, сформулированы определяемые показатели, даны необходимые пояснения к ходу решения, получен правильный ответ, обучающийся</p>	

	<p>свободно ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время. Оценка 4 «хорошо» - дано верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски аргументов и пояснений, не влияющие на результат решения, отсутствие наименования отдельных определяемых показателей. Решение оформлено не очень аккуратно, но это не мешает пониманию решения, имеется 1 -2 несущественные арифметические ошибки. Обучающийся в целом ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время. Оценка 3 «удовлетворительно» - имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Отсутствуют необходимые аргументы и пояснения, не указаны наименования определяемых показателей. Обучающийся ориентируется в предлагаемой ситуации только с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа выполнена с нарушением установленного времени выполнения. Оценка 2 «неудовлетворительно» - решение неверное или отсутствует. Выполнены отдельные части задания при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно или отсутствует. Обучающийся не ориентируется в предлагаемой ситуации даже с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа не выполнена в установленное время.</p>	
--	--	--

3.2. Типовые задания для оценки освоения учебной дисциплины.

3.2.1 Комплект фонда оценочных средств для входного контроля.

1. Что такое налог?
2. С какой целью происходит удержание налогов у граждан и организаций?
3. Кто такой налогоплательщик и каковы его обязанности?
4. Что такое НДФЛ и каков его размер?
5. Какие налоги должны платить жители России помимо налога на доход?

Определить, верны ли суждения о налогах. «Верно/неверно»

1. Налоги взимаются только с физических лиц (неверно);
2. Налоги – это обязательные, безвозмездные платежи в пользу государства (верно);
3. НДС – налог на добавленную стоимость (верно)
4. Акцизами облагаются товары первой необходимости (неверно)
5. Налоги идут на создание общественных благ (верно)
6. Налоги – основной источник формирования бюджета (верно)
7. Налог на имущество физических лиц исчисляется исходя из кадастровой стоимости земельного участка, находящегося в собственности налогоплательщика (неверно)
8. Транспортный налог – это региональный налог (верно)

3.2.2 Комплект фонда оценочных средств для текущего контроля.

Раздел 1 Роль налогов в экономической системе общества

Тема 1.1 Понятие, необходимость и сущность налогов

Устный опрос:

1. Дайте понятие налога
2. В чем заключается сущность налогов?
3. Какие функции выполняют налоги?

Тема 1.2 Элементы налога и принципы налогообложения

Устный опрос:

1. В каком случае налог считается установленным?
2. Какие элементы налога Вы знаете?
3. Какие принципы налогообложения Вы знаете?

Тест:

1. Налог - это:
 - а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.
2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
 - а) налоговая база;
 - б) налоговая ставка;
 - в) налоговые льготы?
3. Налоговая ставка - это:
 - а) процентная величина от объекта налогообложения;
 - б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;

- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.
4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
- у источника выплаты;
 - по декларации;
 - когда налог исчисляется налоговым органом?
5. Прогрессивное налогообложение - это:
- уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - когда налоговая ставка не изменяется.
6. Когда плательщик и носитель налога - одно лицо:
- при косвенном налогообложении;
 - при прямом налогообложении;
 - никогда не могут быть одним лицом?
7. Налоговая база - это:
- предмет, подлежащий налогообложению;
 - стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
 - период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.
8. Обязанность уплатить налог возникает если:
- установлены налоговая ставка и налоговый период;
 - установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
 - установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8
Ответ	в	в	б	а	б	б	б	в

Раздел 2 Налоговая система и организация налогообложения

Тема 2.1 Налоговая система РФ

Устный опрос:

- Дайте понятие налоговой системы
- Перечислите: федеральные, налоги субъектов РФ, местные налоги
- Какие налоги являются косвенными и почему?

Тест:

- К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:
 - к местному;
 - к федеральному;
 - к региональному?
- К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
 - к закрепленному налогу;
 - к регулируемому налогу;
 - к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?
- Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;
 - федеральные, региональные и местные;
 - общие и специальные;
 - прямые и косвенные?
- Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:
 - к налогу с твердой ставкой;
 - к налогу с процентной прогрессивной ставкой;
 - к налогу с процентной пропорциональной ставкой.

5. Земельный налог:
- а) полностью зачисляется в местный бюджет;
 - б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
 - в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.
6. Налог на добавленную стоимость взимается:
- а) с юридических лиц;
 - б) с физических лиц;
 - в) с юридических и физических лиц.
7. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:
- а) налоги с твердой и процентной ставкой;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) федеральные, региональные и местные?
8. К какому налогу относится единый социальный налог в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
- а) закрепленному;
 - б) регулируемому;
 - в) налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой?
9. К специальным налогам относятся:
- а) налог на прибыль и налог на имущество организаций;
 - б) налог на доходы и имущество физических лиц;
 - в) транспортный налог, единый социальный налог.
10. Как классифицируются налоги в зависимости принадлежности к уровню бюджета:
- а) прямые и косвенные;
 - б) общие и специальные;
 - в) закрепленные и регулирующие?

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	б	б	в	а	в	в	а	в	в

Тема 2.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений

Устный опрос:

1. Кто является участником налоговых отношений?
2. Перечислите права налоговых органов
3. Назовите обязанности налоговых органов
4. Перечислите права налогоплательщиков
5. Назовите обязанности налогоплательщиков

Тест:

1. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
 - а) возврат излишне уплаченных налогов;
 - б) постановка на учет налогоплательщиков;
 - в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.
2. ФНС России находится в ведении и подчинении:
 - а) Минобрнауки России;
 - б) Минфина России;
 - в) МВД России.
3. К правам налоговых органов относится:
 - а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
 - б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;

- в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.
4. К обязанностям налоговых органов относится:
- приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
 - соблюдение налоговой тайны;
 - подача исков в арбитражные суды.
5. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:
- право налогового органа;
 - обязанность налогового органа;
 - не право налогового органа.
6. К правам налоговых органов относится:
- возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
 - своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
 - обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.
7. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:
- по месту жительства;
 - по местонахождению организации;
 - по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.
8. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:
- четырнадцати дней;
 - десяти дней;
 - пяти дней.
9. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:
- пяти дней;
 - одного месяца;
 - десяти дней.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ответ	в	б	в	б	а	в	в	в	в

Тема 2.3 Налоговая политика государства

Тест:

- Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:
 - политика максимальных налогов;
 - политика минимальных налогов;
 - политика высоких налогов и роста социальных программ?
- Субъектом налоговой политики выступают:
 - государство;
 - налогоплательщики;
 - налоговые агенты.
- Налоговая политика относится:
 - к прямым методам государственного регулирования экономики;
 - к косвенным методам государственного регулирования экономики.
- В начале периода рыночных реформ в России проводилась:
 - политика разумных налогов;
 - политика максимальных налогов;
 - политика высоких налогов.

5. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:
- а) к экономическим целям налоговой политики;
 - б) к международным целям налоговой политики;
 - в) к социальным целям налоговой политики.

Тест	1	2	3	4	5
Ответ	б	а	б	б	а

Раздел 3 Федеральные налоги и сборы

Тема 3.1 Налог на добавленную стоимость

Тест:

- Плательщиками НДС не могут быть признаны:
 - а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
 - б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
 - в) физические лица, граждане.
- Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:
 - а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
 - б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
 - в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.
- По ставке 0% облагается:
 - а) реализация товаров для детей;
 - б) перевозка пассажиров городским транспортом;
 - в) реализация товаров на экспорт.
- Уплата НДС производится:
 - а) ежеквартально;
 - б) ежемесячно;
 - в) на усмотрение налогоплательщика.
- К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):
 - а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в) на территории РФ - передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.
- К операциям, облагаемым НДС, относятся:
 - а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
 - б) реализация религиозной литературы;
 - в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.
- Перечислению в бюджет подлежит:
 - а) разница между полученным и уплаченным НДС;
 - б) сумма НДС, полученная от покупателей;
 - в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.
- Расчетные ставки применяются:
 - а) при удержании НДС налоговыми агентами;
 - б) при использовании освобождения от уплаты НДС;

- в) при применении льгот по НДС.
9. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
- а) НДС не взимается;
 - б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
 - в) плательщиком признается получившая сторона.
10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
- а) продуктов питания;
 - б) строительных материалов;
 - в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.
11. По НДС установлены следующие ставки:
- а) 0, 10, 1%;
 - б) 0, 10, 20%;
 - в) 0, 18, 20%.
12. Налоговым периодом по НДС признается:
- а) только календарный месяц;
 - б) только квартал;
 - в) квартал или месяц - в зависимости от размера выручки от реализации.
13. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:
- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
 - б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
 - в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.
14. Перевозка пассажиров маршрутным такси:
- а) не облагается НДС;
 - б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
 - в) подлежит налогообложению по ставке 20%.
15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:
- а) покупатели являются плательщиками НДС;
 - б) покупатели получили освобождение от уплаты НДС;
 - в) покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?
16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:
- а) момент отгрузки товара (работы, услуги);
 - б) момент оплаты товара (работы, услуги);
 - в) наиболее ранний из наступивших моментов.
17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:
- а) только оплаты товара (работы, услуги);
 - б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
 - в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Ответ	в	б	в	б	а	в	а	а	б	а	б	б	а	в	а	в	в

Тема 3.2 Акцизы

Тест:

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.
2. Подакцизными товарами являются:
- а) парфюмерно-косметическая продукция;
 - б) табачные изделия;
 - в) препараты ветеринарного назначения.
3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:
- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
 - б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
 - в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.
4. Твердые ставки акцизов исчисляются:
- а) в процентах к стоимости;
 - б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
 - в) в абсолютной сумме.
5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:
- а) налоговыми органами;
 - б) Минфином России;
 - в) таможенными органами.
6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:
- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
 - б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
 - в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.
7. Налоговым периодом признается:
- а) квартал;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный год.
8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:
- а) добровольным;
 - б) принудительным.
9. Не облагаются акцизами:
- а) автомобили отечественного производства;
 - б) алкогольная продукция;
 - в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.
10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
- а) адвалорные и специфические;
 - б) адвалорные и комбинированные;
 - в) адвалорные, специфические и комбинированные.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	б	в	в	б	б	б	а	в	в

Практическое занятие 1
«Расчет НДС, акцизов»

Тема 3.3 Налог на прибыль организаций

Тест:

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:
 - а) страховые организации;
 - б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.
2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:
 - а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
 - б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
 - в) имущество, полученное в качестве вноса в уставный капитал организации.
3. В состав внереализационных расходов включаются:
 - а) расходы на услуги банков;
 - б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - в) безвозмездно переданное имущество.
4. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:
 - а) только на дату признания пени должником;
 - б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
 - в) на дату признания пени должником или судом.
5. Расходами признаются:
 - а) документально подтвержденные организацией расходы;
 - б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
 - в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.
6. К амортизируемому относится имущество:
 - а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.;
 - б) с первоначальной стоимостью более 100 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
 - в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
 - а) только линейным;
 - б) только нелинейным;
 - в) линейным, либо нелинейным - по выбору организации.
8. $K = (1 : n) \times 100\%$:
 - а) норма амортизации при линейном методе;
 - б) норма амортизации при нелинейном методе;
 - в) сумма начисленной амортизации.
9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:
 - а) 3% суммы налога на прибыль;
 - б) 18% суммы налога на прибыль;
 - в) 13,5% суммы налога на прибыль.
10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
 - а) календарный месяц;
 - б) квартал, полугодие, девять месяцев;
 - в) календарный год.
11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли

составляет:

- а) 1% выручки;
- б) 4% фонда оплаты труда;
- в) 10% выручки.

12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:

- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

- а) принимаются в размере фактических расходов;
- б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами

власти;

- в) не принимаются в расходы.

14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.

15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
- б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
- в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 24, 20, 15, 10, 6%;
- б) 24, 18, 15, 0%;
- в) 0, 13, 15, 20%

18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 10 млн. руб.;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 15 млн. руб.

19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
- б) не учитываются;
- в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Ответ	б	б	а	в	в	а	в	а	а	в	б	б	а	в	а	а	в	в	в	б	а	в
-------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Практическое занятие № 2 «Расчет налога на прибыль организаций»

Тема 3.4 Налог на доходы физических лиц

Тест:

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:
 - а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
 - б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
 - в) являющееся гражданином РФ.
2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:
 - а) граждане РФ;
 - б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
 - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.
3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:
 - а) по максимальной ставке;
 - б) по средней ставке;
 - в) по каждому виду доходов в отдельности.
4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:
 - а) уменьшают налогооблагаемую базу;
 - б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
 - в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.
5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:
 - а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
 - б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
 - в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.
6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:
 - а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
 - б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;
 - в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.
7. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
 - а) до 18 лет;
 - б) до 24 лет;
 - в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.
8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
 - а) предоставляется налогоплательщику;
 - б) не предоставляется налогоплательщику;
 - в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.
9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:
 - а) менее трех лет;

- б) пять лет и более;
 - в) более трех лет.
10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:
- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
 - б) может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
 - в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.
11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
 - б) полученных в натуральном выражении;
 - в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.
12. Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:
- а) до 30 апреля года, следующего за отчетным;
 - б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
 - в) в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.
13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:
- а) индивидуальные предприниматели;
 - б) физические лица, получающие выигрыши;
 - в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.
14. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:
- а) только граждан РФ;
 - б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - в) только иностранных граждан.
15. Налоговый период по НДФЛ установлен как:
- а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) календарный год.
16. Система ставок по НДФЛ:
- а) пропорциональная;
 - б) прогрессивная;
 - в) регрессивная.
17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:
- а) подлежит налогообложению;
 - б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
 - в) не подлежит налогообложению.
18. Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:
- а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования Банка России;
 - б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования Банка России;
 - в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования Банка России.
19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:
- а) 35% суммы заявленного дохода физического лица;
 - б) 25% суммы заявленного дохода физического лица;
 - в) 60% суммы заявленного дохода физического лица.
20. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в

возрасте до 24 лет составляет:

- а) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;
- б) в размере фактических затрат, но не более 120 000 руб.;
- в) в размере фактических затрат.

21. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:

- а) два раза;
- б) четыре раза;
- в) три раза?

22. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

- а) 13%;
- б) 30%;
- в) 35%?

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Ответ	а	в	в	б	в	б	в	б	в	в	в	в	в	б	в	а	в	а	б	б	в	б

Тема 3.5 Страховые взносы

Устный опрос:

1. Кто является налогоплательщиком страховых взносов?
2. Что является объектом налогообложения по страховым взносам?
3. Какие суммы не подлежат налогообложению по страховым взносам?
4. Перечислите налоговые ставки по страховым взносам
5. Назовите налоговый период по страховым взносам

Практическое занятие 3

«Расчет налога на доходы физических лиц, страховых взносов»

Тема 3.6 Таможенная и государственная пошлина

Устный опрос:

1. Какие виды таможенных пошлин Вы знаете?
2. Кто является налогоплательщиком таможенных пошлин?
3. Назовите объект налогообложения таможенными пошлинами
4. Какие виды ставок таможенных пошлин Вы знаете?
5. Кто освобождается от уплаты таможенных пошлин?
6. Кто является налогоплательщиком государственных пошлин?
7. Приведите примеры уплаты государственной пошлины.

Практическое занятие 4

«Расчет таможенной и государственной пошлины»

Тема 3.7 Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за право пользования объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Тест:

1. Плательщиками НДС могут быть признаны:
 - а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
 - в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.
2. Объектом обложения НДС признаются:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
 - б) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
 - в) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды.
3. Полезными ископаемыми признаются:
- а) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;
 - б) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;
 - в) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.
4. Налоговая база по НДПИ определяется как:
- а) стоимость добытых полезных ископаемых;
 - б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
 - в) объем добытых полезных ископаемых.
5. Сколько существует способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых:
- а) четыре;
 - б) три;
 - в) пять?
6. Количество добытого полезного ископаемого определяется:
- а) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых;
 - б) посредством оценки экспертов;
 - в) с помощью измерительных средств и устройств.
7. Для расчета налога может быть применен коэффициент 0,7, если налогоплательщик:
- а) вел разведку за счет собственных средств;
 - б) осуществлял добычу полезных ископаемых за пределами РФ;
 - в) добывал минеральные воды исключительно для лечебных целей.
8. Налоговым периодом по налогу признается:
- а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) календарный год.
9. Налог уплачивается не позднее:
- а) 20-го числа месяца, следующего за отчетным;
 - б) 25-го числа месяца, следующего за отчетным;
 - в) 10-го числа месяца, следующего за отчетным.
10. Ставки НДПИ установлены дифференцировано в зависимости:
- а) от вида полезного ископаемого;
 - б) от вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;
 - в) от вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение.
11. Кто является плательщиком водного налога?
- а) все организации и физические лица, использующие водные объекты
 - б) организации, заключившие с государством договор на водопользование
 - в) организации и физические лица, осуществляющие пользование водными объектами на основании лицензии.
12. Что представляет собой объект налогообложения по водному налогу?
- а) виды пользования водными объектами;
 - б) физические параметры водного объекта;
 - в) водный объект: пруд, река, море, скважина и др.
13. Какие физические параметры используются при определении налоговой базы по водному

налогу?

- а) количество, площадь;
- б) масса, объем, расстояние, площадь, количество;
- в) расстояние, объем, площадь, количество.

14. Как измеряется налоговая база при заборе воды при отсутствии водоизмерительных приборов?

- а) НК РФ не рассматривает такие случаи, каждый обязан иметь водоизмерительные приборы;
- б) исходя из нормы водопотребления;
- в) исходя из времени работы и производительности насосов.

15. Что является налоговым периодом для водного налога?

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Ответ	б	б	б	а	б	в	а	а	б	а	в	а	в	б, в	б

Практическое занятие 5

«Расчет налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами»

Раздел 4 Региональные и местные налоги

Тема 4.1 Региональные налоги: Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес

Тестовые задания «Налог на имущество организаций»:

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

- а) основные средства;
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства.

2. Предельная ставка налога на имущество:

- а) 1,2%;
- б) 2,2%;
- в) 3%.

3. Плательщиками налога на имущество являются:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) российские предприятия и организации.

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, девять месяцев;
- б) полугодие, девять месяцев;
- в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

5. Какие организации уплачивают налог на имущество:

- а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- в) осуществляющие производство строительных материалов?

6. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:

- а) объекты налогообложения и ставки;
- б) список налогоплательщиков и ставки;
- в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?

7. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:

- а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
- в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

Тест	1	2	3	4	5	6	7
Ответ	а	б	в	а	в	в	а

Тестовые задания «Транспортный налог»:

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) пользователи транспортных средств.

2. Объектами налогообложения не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда.

3. Налоговая база определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

4. Налоговым периодом признается:

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

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в пять раз;
- б) увеличены не более чем в три раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.

7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств.

8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации - самостоятельно, а для физических лиц - налоговые органы.

9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств,

обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- а) 5 Дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней.

11. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:

- а) 1 апреля;
- б) 1 июня;
- в) 1 июля.

12. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается или не уплачивается - в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.

13. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается за один месяц;
- в) уплачивается за весь год.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Ответ	а	б	в	в	б	в	а	в	в	б	б	а	б

Тестовые задания «Налог на игорный бизнес»

1. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр или пари;
- в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензии.

2. Объектами налогообложения признаются:

- а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
- б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора.

3. Налогоплательщик обязан поставить на учет:

- а) общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;
- б) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня после даты установки;
- в) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки.

4. Налоговая база определяется:

- а) по каждому из объектов налогообложения в отдельности;
- б) по объектам, действующим в первой половине налогового периода, в отдельности по каждому объекту как количество соответствующих объектов;
- в) по каждому объекту налогообложения в отдельности как общее количество соответствующих объектов.

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) едиными по всей территории РФ;
- б) законодательными актами субъектов РФ;
- в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

6. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:

- а) от количества объектов налогообложения;
 - б) от вида объектов налогообложения;
 - в) от места их расположения.
7. Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:
- а) ставка налога применяется в полном размере;
 - б) налог не исчисляется;
 - в) ставка налога применяется в полном или половинном размере - в зависимости от даты выбытия.
8. За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются:
- а) в трехкратном размере ставки налога;
 - б) в размере 10 000 руб. за каждый объект налогообложения;
 - в) 200 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения.
9. Налоговым периодом являются:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) 15 дней.
10. Срок уплаты налога установлен:
- а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) ежемесячно не позднее го-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) равными долями два раза в месяц.
11. Ставка налога с одного игрового автомата определена федеральным законодательством в пределах:
- а) от 5000 до 10 000 руб.;
 - б) от 1500 до 7500 руб.;
 - в) от 1500 до 4500 руб.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ответ	б	а	в	в	в	б	в	а	а	б	б

Тема 4.2 Местные налоги: Земельный налог. Налог на имущество физических лиц Тестовые задания «Земельный налог»:

1. Земельный налог является:
 - а) местным;
 - б) региональным;
 - в) федеральным.
2. Плательщиками земельного налога выступают:
 - а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности;
 - б) организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
 - в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности.
3. Налоговой базой по земельному налогу является:
 - а) площадь земельных участков;
 - б) рыночная стоимость земельных участков;
 - в) кадастровая стоимость земельных участков.
4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:
 - а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;

- б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
в) 5% кадастровой стоимости земельных участков.
5. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:
- а) трех;
б) двух;
в) четырех.
6. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:
- а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.
7. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении 10 лет осуществляется с применением коэффициента:
- а) 3;
б) 4;
в) 2.
8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:
- а) квартал;
б) полугодие;
в) год.
9. Какие категории граждан имеют льготы по уплате земельного налога:
- а) матери-одиночки;
б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане;
в) участники Великой Отечественной войны?
10. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:
- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
б) религиозные организации;
в) организации, производящие фармацевтическую продукцию?

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	а	б	в	б	б	в	в	в	в	в

Тестовые задания «Налог на имущество физических лиц»:

1. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:
- а) гаражи;
б) дачи;
в) транспортные средства.
2. Предельный уровень налоговой ставки по имуществу стоимостью до 300 000 руб. составляет:
- а) от 0,1 до 0,3%;
б) до 0,1%;
в) от 0 до 2%.
3. Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:
- а) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
б) инвалиды III группы;
в) участники Великой Отечественной войны?
4. В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:
- а) федеральный и местный;
б) региональный и местный;
в) местный?

5. По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:
- с месяца, следующего за месяцем приобретения;
 - с года, следующего за годом приобретения;
 - с месяца приобретения.
6. Налог на имущество физических лиц уплачивается:
- два раза в год;
 - три раза в год;
 - один раз в год.
7. Налог не взимается с жилых строений, расположенных на участках в садоводческих некоммерческих объединениях с площадью:
- до 100 м²;
 - до 50 м²;
 - до 150 м².
8. Минимальная налоговая ставка по имуществу стоимостью свыше 500 000 руб. составляет:
- 2%;
 - 0,1%;
 - 0,3%.
9. Платежные извещения об уплате налога на имущество физических лиц должны быть вручены налогоплательщикам:
- не позднее 1 августа;
 - не позднее 15 сентября;
 - не позднее 1 июля.
10. В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц:
- до 15 сентября и 15 декабря;
 - до 15 октября и 15 ноября;
 - до 15 сентября и 15 ноября?

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	б	б	в	б	а	б	в	а	в

Практическое занятие 6 «Расчет региональных и местных налогов»

Раздел 5. Налоговый контроль

Тема 5.2 Налоговый контроль

Тест:

- Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:
 - две;
 - пять;
 - три?
- Субъектом налогового контроля являются:
 - налогоплательщики;
 - действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - налоговые органы.
- Объектом налогового контроля являются:
 - действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - налоговые органы;
 - налогоплательщики.
- Камеральная налоговая проверка - это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
 - б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
 - в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.
5. В течение, какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:
- а) одного месяца;
 - б) двух месяцев;
 - в) трех месяцев?
6. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:
- а) один раз в год;
 - б) два раза в год;
 - в) четыре раза в год?
7. Камеральная налоговая проверка проводится:
- а) по местонахождению налогоплательщика;
 - б) по местонахождению налогового органа;
 - в) по выбору налогоплательщика.
8. Выездная налоговая проверка — это:
- а) проверка своевременности уплаты налогов;
 - б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
 - в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.
9. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:
- а) ликвидация организации;
 - б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
 - в) по решению налогового органа?
10. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов:
- а) пять месяцев;
 - б) два месяца;
 - в) три месяца?
11. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:
- а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
 - б) фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
 - в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ?
12. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:
- а) двух месяцев;
 - б) трех месяцев;
 - в) одного месяца.
13. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:
- а) тематическая выездная налоговая проверка;
 - б) камеральная налоговая проверка;
 - в) комплексная выездная налоговая проверка.
14. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:
- а) десяти дней;
 - б) пятнадцати дней;
 - в) двух недель.

15. Налоговое правонарушение — это:

- а) совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- б) совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- в) совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.

16. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 5000 руб.;
- б) 10 МРОТ;
- в) 50 руб. за каждый не представленный документ.

17. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 10000 руб.;
- б) 20% от неуплаченной суммы налога;
- в) 500 руб.

18. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:

- а) с 16 лет;
- б) с 18 лет;
- в) с 24 лет.

19. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи:

- а) с болезнью налогоплательщика;
- б) с выездом налогоплательщика за пределы РФ;
- в) с ликвидацией (реорганизацией) организации.

20. Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) налогоплательщиком счета в банке влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 10000 руб.;
- б) 20 000 руб.;
- в) 5000 руб.

21. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае:

- а) отягощающих обстоятельств;
- б) смягчающих обстоятельств;
- в) по усмотрению налогового органа.

22. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 20 000 руб.;
- б) 5 000 руб.;
- в) 10 000 руб.

Тест	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Ответ	в	в	а	б	в	в	б	б	в	б	а	б	б	б	в	в	б	а	а	в	б	в

3.2.3 Комплект фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации.

Предметом оценки являются умения и знания. Промежуточная аттестация проводится в форме дифференцированного зачета.

Оценка освоения дисциплины предусматривает использование накопительной системы оценивания и проведение экзамена. В зависимости от рейтингового балла студент может быть освобожден от проверки освоения на экзамене той или иной части дидактических единиц.

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету по учебной дисциплине:

1. Понятие, сущность и функции налогов.
2. Элементы налога.
3. Принципы налогообложения.
4. Налоговая политика государства.
5. Права налогоплательщиков.
6. Обязанности налогоплательщиков.
7. Права налоговых органов.
8. Обязанности налоговых органов.
9. Налог на добавленную стоимость.
10. Акцизы.
11. Налог на прибыль организаций.
12. Таможенная пошлина.
13. Государственная пошлина.
14. Страховые взносы.
15. Водный налог
16. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
17. Налог на имущество организаций.
18. Транспортный налог.
19. Налог на игорный бизнес.
20. Налог на доходы физических лиц.
21. Налогообложение имущества физических лиц.
22. Бухгалтерский учет расчетов федеральных налогов.
23. Бухгалтерский учет расчетов региональных налогов.
24. Бухгалтерский учет расчетов местных налогов.
25. Налог на добычу полезных ископаемых.
26. Налоговый механизм и его основные элементы.
27. Налоговая система РФ.
28. Принципы построения налоговой системы РФ.
29. Налоговый контроль.
30. Налоговые проверки.

4. Список литературы

4.1. Основная литература

1. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>
2. Назарова А.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / А.В. Назарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Профобразование, 2019. — 90 с. — 978-5-4488-0001-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62797.html>

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Г.А. Волкова [и др.]. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 631 с. — 978-5-238-01827-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71218.html>

4. Налоги и налоговая грамотность [Электронный ресурс] : сборник научных работ студентов кафедры «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации / С.Н. Демина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2018. — 88 с. — 978-5-394-02704-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60604.html>

5. Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/91896.html>

6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469427>

4.2.Дополнительная литература

1. Кузминова О.А. Сборник задач по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] : задачник / О.А. Кузминова, В.Д. Лукина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2018. — 104 с. — 978-5-9590-0910-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69986.html>

Лист согласования

Дополнения и изменения к комплекту ФОС на учебный год

Дополнения и изменения к комплекту ФОС на 2023-2024 учебный год по дисциплине ОП.00.03 Налоги и налогообложение

В комплект ФОС внесены следующие изменения:

Дополнения и изменения в комплекте ФОС обсуждены на заседании ПЦК

« _____ » _____ 20 _____ г. (протокол № _____).

Председатель ПЦК _____ / _____ /

