

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шугайбова Саида Шугайбовна
Должность: и.о. директора
Дата подписания: 29.08.2024 14:35:17
Уникальный программный ключ:
d07668fb2dcbf03a25e134d96cbbc7e9207ad952

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Дагестанский государственный университет» в г. Избербаше
Отделение среднего профессионального образования

Фонд оценочных средств междисциплинарного курса
МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
среднего профессионального образования по специальности 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) сред-
него профессионального образования

Специальность:	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Обучение:	<i>по программе базовой подготовки</i>
Уровень образования, на базе которого осваива- ется ППССЗ:	<i>Основное общее образование</i> <i>Среднее общее образование</i>
Квалификация:	<i>Бухгалтер</i>
Форма обучения:	<i>Очная, заочная</i>

Избербаш 2024 г.

Фонд оценочных средств, подготовки специалистов среднего звена среднего профессионального образования составлена 2024 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО ОПОП ПССЗ разработана и утверждена федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Дагестанский государственный университет» сформирована на основе Федерального государственного образовательного стандарта по соответствующей специальности СПО (далее ФГОС) от 05.02.2018г. №69, по направлению 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация разработчик: филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Дагестанский государственный университет» в г. Избербаше

Разработчик: преп., Абдусаламова З.П.

Основная образовательная программа одобрена на заседании ПЦК на отделении СПО протокол № 1, от «30» 08.2024г.

Кагирова А.Х. к.п.н. – председатель предметно-цикловой комиссии на отделении СПО

Магомедова З.А. Зав отделения СПО

Фонд оценочных средств подготовки специалистов среднего звена среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) согласованна с представителями работодателей:

Управление федерального казначейства №26 по Республике Дагестан в городе Избербаше

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по МДК 03.01

«Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

наименование дисциплины

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 академических часа.

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр для ООО	3 семестр для СОО
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	70	70
Лекции (Л)	28	28
Практические занятия (ПЗ)	42	42
Консультации	4	4
Промежуточная аттестация (зачет)	4	4
Самостоятельная работа - <i>написание реферата (Р);</i> - <i>самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);</i> - <i>подготовка к практическим занятиям;</i>	30	30

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

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1.	Тема 1. Сущность налоговых платежей	ОК 01, 02, ПК 3.1-3.4.	-	-	-
2.	Тема 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам	ОК 01, 02, ПК 3.1-3.4.	Опрос по вопросам темы Кейс-задание Реферат, доклад	2.1. Тема 2 2.3. №1-11 2.2. №1-5,7,10,13,14,20-39,41-51,62,63,64 2.4. №1	Устно Письменно Письменно

			Тестирование (аттестационная работа №1)		
3.	Тема 3. Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам	ОК 01, 02, ПК 3.1-3.4.	Опрос по вопросам темы Кейс-задание Реферат, доклад	2.1. Тема 3 2.3. №12-13 2.2. №11,15,18,5 2-54	Устно Письменно Письменно
4.	Тема 4. Организация расчетов с бюджетом по местным налогам	ОК 01, 02, ПК 3.1-3.4.	Опрос по вопросам темы Кейс-задание Реферат, доклад	2.1. Тема 4 2.3. №14,15 2.2. №6,12,19,55 ,56,66	Устно Письменно Письменно
5.	Тема 5. Организация расчетов с бюджетом по специальным налоговым режимам	ОК 01, 02, ПК 3.1-3.4.	Опрос по вопросам темы Кейс-задание Реферат, доклад	2.1. Тема 5 2.3. №16 2.2. №8,9,57- 61,65	Устно Письменно Письменно
6.	Тема 6. Организация расчетов по страховым взносам	ОК 01, 02, ПК 3.1-3.4.	Опрос по вопросам темы Реферат, доклад	2.1. Тема 6 2.2. №16,40	Устно Письменно
7.	Тема 7. Особенности оформления налоговых деклараций и платежных поручений по налогам и страховым взносам	ОК 01, 02, ПК 3.1-3.4.	Опрос по вопросам темы Реферат, доклад Тестирование (аттестационная работа №2)	2.1. Тема 7 2.2. №67 2.4. №2	Устно Письменно Письменно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Код компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
		Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: Уметь: Владеть:	Знать: Уметь: Владеть:	Знать: Уметь: Владеть:
1	ОК 01	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Знать: не полностью знает актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.</p> <p>Умеет: только при помощи преподавателя распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).</p>	<p>Знать: достаточно полно знает актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.</p> <p>Умеет распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).</p>	<p>Знать: демонстрирует превосходное знание актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.</p> <p>Умеет распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).</p>

2	ОК 02	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Знать: не полностью знает основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации.</p> <p>Умеет: только при помощи преподавателя умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.</p>	<p>Знать: достаточно полно знает основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации.</p> <p>Умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.</p>	<p>Знать: демонстрирует превосходное знание основных методов и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации.</p> <p>Умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.</p>
	ПК 3.1	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Знать: не полностью знает виды и порядок 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».</p> <p>Умеет только при помощи преподавателя 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;</p>	<p>Знать: достаточно полно знает виды и порядок 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».</p> <p>Умеет 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;</p>	<p>Знать: демонстрирует превосходное знание видов и порядок 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».</p> <p>Умеет 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</p>

			организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».	сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
	ПК 3.2	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Знать: не полностью знает порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p>Умеет только при помощи преподавателя 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>Знать: достаточно полно знает порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p>Умеет 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>Знать: демонстрирует превосходное знание порядка заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p>Умеет 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>
	ПК 3.3	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Знать: не полностью знает учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному</p>	<p>Знать: достаточно полно знает учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по</p>	<p>Знать: демонстрирует превосходное знание учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по</p>

			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.	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.	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.
	ПК 3.4	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: не полностью знает особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-	Знать: достаточно полно знает особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения	Знать: демонстрирует превосходное знание особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля

		<p>кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> <p>Умеет только при помощи преподавателя 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, даты документа.</p>	<p>кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> <p>Умеет 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, даты документа.</p>	<p>прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> <p>Умеет 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, даты документа.</p>
--	--	--	--	--

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»

2.1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Тема 1. Содержание налоговых платежей

1. Нормативно-правовая база и принципы организации расчетов с бюджетом. Принципы исчисления и порядок организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Элементы налога.
3. Понятие и виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Понятие и виды специальных налоговых режимов.
4. Организация бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Тема 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам

1. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС. Проведение расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость
2. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов. Проведение расчетов с бюджетом по акцизам
3. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ. Проведение расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Проведение расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Тема 3 Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам

1. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций. Проведение расчетов с бюджетом по налогу на имущество организации
2. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога Проведение расчетов с бюджетом по транспортному налогу

Тема 4. Организация расчетов с бюджетом по местным налогам

- 1.Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога Проведение расчетов с бюджетом по земельному налогу.
- 2.Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц. Проведение расчетов с бюджетом по налогу на имущество физических лиц.

Тема 5.Организация расчетов с бюджетом по специальным налоговым режимам

1. Порядок исчисления и сроки уплаты налога при УСН Проведение расчетов с бюджетом по налогу при УСН.
2. Порядок исчисления и сроки уплаты налога при ПСН. Проведение расчетов с бюджетом налога при ПСН.
3. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН. Проведение расчетов с бюджетом ЕСХН.

Тема 6.Организация расчетов по страховым взносам

- 1.Организация бухгалтерского учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
2. Плательщики, объект обложения и база для исчисления страховых взносов
3. Тарифы страховых взносов
4. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов

Тема 7. Особенности оформления налоговых деклараций и платежных поручений по налогам и страховым взносам

1. Налоговая декларация: особенности заполнения по видам налогов.
2. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ. ЕНП и ЕНС.
3. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.3. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно;

- оценка «хорошо» студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.

- оценка «удовлетворительно» студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки; для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.

- оценка «неудовлетворительно» студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

2.2 Темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Налог на добычу полезных ископаемых: действующая система и пути совершенствования.
2. Сущность и проблемы налогового контроля в России.
3. Роль косвенных налогов в экономической системе общества.
4. Проблемы и направления совершенствования НДСЛ.
5. Налоговые обязательства физических лиц.
6. Земельный налог: проблемы и направления совершенствования.
7. Проблемы налогообложения прибыли.
8. Налогообложение субъектов малого предпринимательства.
9. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
10. Налог на добавленную стоимость и его экономическая роль.
11. Налогообложение игорного бизнеса.
12. Проблемы налогообложения собственности физических лиц.
13. Налогообложение доходов физических лиц в РФ.
14. Акцизы в системе косвенного налогообложения в России.
15. Налогообложение транспортных средств.
16. Страховые взносы: проблемы и перспективы.
17. Налоговые проверки в системе налогового контроля.
18. Налогообложение имущества организации: действующая система и перспективы развития.
19. Налогообложение физических лиц – индивидуальных предпринимателей.
20. Налоговая система РФ: проблемы и направления совершенствования.
21. Налоговое администрирование в РФ: действующая практика и перспективы развития.
22. Налоги за пользование недрами: проблемы и пути их решения.
23. Проблемы применения налоговых вычетов в рамках налогообложения доходов физических лиц в РФ.
24. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
25. История становления и развития налогов.
26. Способы и методы взимания налогов.
27. Прямые и косвенные налоги.
28. Налоговый кодекс РФ: принципы (основные начала) налогообложения.
29. Система налогов в России.

30. Налоговые льготы.
31. Налоговая политика и налоговое планирование организации.
32. Цели и задачи исчисления налоговой нагрузки.
33. Расчеты налоговой нагрузки по методике Минфина РФ.
34. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
35. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
36. Элементы налога на доходы с физических лиц.
37. Налоговая база при получении доходов физическими лицами в различной форме.
38. Особенности исчисления налога с доходов физических лиц налоговыми агентами.
39. Налоговые льготы и вычеты с доходов физических лиц.
40. Страховые взносы: назначение и методика расчета.
41. Элементы налога на прибыль.
42. Налоговая база при исчислении налога на прибыль.
43. Налоговые ставки по прибыли.
44. Элементы налога на добавленную стоимость.
45. Механизм начисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
46. Налоговая база и налоговые ставки по НДС.
47. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
48. Элементы акцизов.
49. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
50. Водный налог.
51. Государственная пошлина.
52. Налог на игорный бизнес.
53. Элементы налога на имущество организаций.
54. Льготы по налогу на имущество организаций и их регулирующая роль.
55. Налог на имущество физических лиц.
56. Земельный налог.
57. Упрощенная система налогообложения.
58. Патентная система налогообложения.
59. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
60. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
61. Налог на профессиональный доход.
62. История развития налога на добавленную стоимость
63. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета
64. История возникновения и развития акцизного налогообложения в РФ
65. Налогообложение малого бизнеса: особенности и перспективы
66. Торговый сбор.
67. Налоговая декларация: понятие, структура и порядок заполнения.

Критерии оценки:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если – выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на вопросы.

- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, если основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

2.3. Кейс-задачи

Кейс задача 1

Исчислите НДФЛ за 1 квартал 2020г., если физическое лицо имеет двоих детей и постоянное место работы. Доходы составили, руб.:

Январь – 15000

Февраль – 15000

Март – 15000

Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

Кейс задача 2

Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, - получает по месту основной работы оклад в сумме 25000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и исчислите сумму НДФЛ удерживаемая у сотрудника.

Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

Кейс задача 3

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за месяц работнику, если известно, что у него трое несовершеннолетних детей и первый из них инвалид. Начисленный доход за январь составил 18 000 руб.

Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

Кейс задача 4

Гражданин получил в январе месяце заработную плату в сумме 20 500 рублей. Гражданин имеет двоих детей в возрасте до 18 лет.

Определите сумму налога на доходы этого физического лица за январь месяца.

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

Кейс задача 5

Организацией в 2021г. был получен доход 20 млн. руб., размер расходов организации составил 9 млн. руб. Определите сумму налога на прибыль.

Определить:

1. Налогооблагаемую прибыль
2. Налог на прибыль организаций

Кейс задача 6

Налогоплательщиком по итогам года получены доходы в сумме 3000 000 руб., а также понесены расходы в сумме 3700 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет

Определить:

1. Налогооблагаемую прибыль
2. Налог на прибыль организаций

Кейс задача 7

Организацией в отчетном году был получен доход 10 млн. руб., размер расходов организации составил 5 млн. руб. Определите сумму налога на прибыль, если у организации имеется убыток прошлого года в сумме 700 000 руб.

Определить:

1. Налогооблагаемую прибыль
2. Налог на прибыль организаций

Кейс задача 8

Предприятие реализовало товары стоимостью 1500 000 р. Исчислите сумму НДС и цену реализации товаров. Товары облагаются основной ставкой.

Определить:

1. Сумму НДС реализованных товаров
2. Цену реализации товаров

Кейс задача 9

Сумма выручки за три предшествующих последовательных календарных месяца (без НДС) составила:

Январь -700 тыс. руб.

Февраль – 750 тыс. руб.

Март – 600 тыс. руб.

Апрель- 750 тыс. руб.

Определить:

1. Имеет ли право организация на освобождение по исчислению и уплате НДС
2. с какого месяца организация уплачивает НДС

Кейс задача 10

Оптовая торговая организация имеет за октябрь 2021г. следующие данные:

Стоимость реализованных товаров (без НДС)

А) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 280 000 р.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 200 000 р.

Покупная стоимость товаров (без НДС)

А) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 250 000 р.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 150 000 р.

Определите

1. НДС по реализованным товарам, облагаемым по ставке 20%
2. НДС по купленным товарам, облагаемым по ставке 20%

1. НДС по реализованным товарам, облагаемым по ставке 10%
 2. НДС по купленным товарам, облагаемым по ставке 10%
5. сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет

Кейс задача 11

Затраты предприятия на приобретение сырья и материалов составляют 300 000 рублей, а оплата поставщику НДС – 30 000 рублей.

После переработки этого сырья и материалов предприятие выпустило и реализует торговому предприятию по свободным ценам товары на 500 000 рублей.

Определить:

1. НДС по реализованным товарам
2. цену реализации товаров, данные товары облагаются по ставке 10%.
3. сумму НДС должно внести предприятие в бюджет

Кейс задача 12

2 марта 2021г. на гражданина Магомедова Г. был зарегистрирован автомобиль ВАЗ – 2107 с мощностью двигателя 150 л.с. Других автомобилей у организации нет.

Определить:

1. Ставку транспортного налога применительно к данному авто
2. Период расчета и коэффициент применяемый при расчете
3. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Кейс задача 13

Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия и признаваемых объектом налогообложения, в 2021 году составила:

На 1 января – 170 000 руб.;

На 1 февраля – 170 000 руб.;

На 1 марта – 170 000 руб.;

На 1 апреля – 180 000 руб.

Определить:

1. Среднюю стоимость облагаемого имущества
2. Сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал?

Кейс задача 14

У организации имеется земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость — 1 200 000 руб. Налоговая ставка — 1,5%.

Определить:

1. Какой налог подлежит уплате в бюджет?
2. Рассчитать сумму налога.

Кейс задача 15

Кадастровая стоимость двухкомнатной квартиры общей площадью 60 кв.м. составляет 3 000 000 рублей,

Определить:

1. Необлагаемую площадь квартиры
2. Налогооблагаемую базу налога на имущество
3. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Кейс задача 16

В 2021 году организация перешла на УСН. Налог исчисляет с доходов уменьшенных на величину расходов. По итогам 2021 года выручило 2 600 000 руб. Общая величина расходов, принимаемых к учету, составила 1600 000 руб.

Определить:

- 1.налогооблагаемую базу
2. сумму налога
3. сумму минимального налога
4. сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Критерии оценки:

Оценка «отлично»

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя.

Оценка «хорошо»

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя.

Оценка «удовлетворительно»

Студент знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно»

Студент допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя.

2.4.Тестовые задания №1

(на аттестационную работу)

Выберите из предложенных вариантов один правильный ответ.

1. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- А) налоговая политика;
- Б) налоговая система;
- В) фискальная функция;
- Г) принцип стабильности

24. Налоги – это:

- А) денежные содержания из каждого работающего человека;
- Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

3. К местным налогам и сборам относят:

- А) рыночный сбор;
- Б) налог на землю;
- В) налог из владельцев транспортных средств;

Г) коммунальный налог;

4. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

А) стимулирующей;

Б) фискальной;

В) регулирующей;

Г) контрольной.

5. По способу взимания налоги подразделяются:

А) прямые и косвенные;

Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;

В) общегосударственные и местные;

Г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

6. К косвенным налогам относятся:

А) НДС, акцизы

Б) Налог на прибыль, налог на наследство

В) Налог на имущество, земельный налог

7. К какой группе налогов относятся акцизы?

А) общественные

Б) Косвенные

В) Целевые

8. К местным налогам относятся:

А) Земельный налог; налог на имущество физических лиц

Б) Транспортный налог; налог за пользование воздушным пространством

В) Налог на богатство; налог на добычу полезных ископаемых

9. К налогам регионального уровня относятся:

А) Налог на недра земли, сбор за пользование объектами растительного мира

Б) Налог на игорный бизнес, транспортный налог

В) Налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций

10. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?

А) 1

Б) 2

В) 3

11. В чем заключается принцип гласности налогообложения:

А) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;

Б) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;

В) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность.

12. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов :

А). 1год

Б). 3 года

В). 4 года

13. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются

А). В пользу налогоплательщика

Б). В пользу налогового органа

14. Налогоплательщиками являются

А). Все организации и физические лица

Б). Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги

В). Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев

15. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:

- А). Определяется налогоплательщик и объект налогообложения
Б). Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
В). Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога
- 16. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:**
А) к местному;
Б) федеральному;
В) региональному
- 17. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:**
А) на федеральные, региональные и местные;
Б) общие и специальные;
В) прямые и косвенные
- 18. 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
- 19. Регулирующая функция налогов позволяет государству:**
А) обеспечивать пополняемость бюджета;
Б) стимулировать предпринимательскую активность;
В) регулировать экономические процессы внутри страны.
- 20. Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов:**
А) только экономические;
Б) только социальные;
В) экономические, социальные, экологические и др.
- 21. При реализации фискальной функции государство:**
А) стимулирует предпринимательскую активность;
Б) обеспечивает наполняемость бюджета;
В) регулирует экономические процессы внутри страны.
- 22. Объектами налогообложения могут быть:**
А). операции по реализации товаров (работ, услуг);
Б) имущество;
В) прибыль;
Г). доход;
Д). все вышеперечисленное.
- 23. Какой из перечисленных налогов относится к федеральным:**
А). земельный налог
Б). налог на имущество организаций
В). водный налог
- 24. Какие виды налогов не относятся к региональным?**
А). налог на имущество
Б) НДС
В). транспортный налог
- 25. Какой из перечисленных налогов относится к местным:**
А). НДФЛ;
Б) налог на имущество организаций;
В). земельный налог.
- 26. К региональным налогам относятся:**
А). транспортный налог
Б). земельный налог
В). налог на добычу полезных ископаемых
- 27. Налоговая ставка представляет собой:**
А). величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

Б) установленный процент по отношению к объекту налогообложения

В) твердая сумма по отношению к объекту налогообложения

28. Что такое налоговая база?

А) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Б) имущество налогоплательщика

В) доходы налогоплательщика

29. Камеральная налоговая проверка является:

А) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;

Б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

В) оба варианта верны.

30. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

А) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

Б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

В) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

31. Цель камеральной налоговой проверки является:

А) перераспределения ВВП между населением;

Б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;

В) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

32. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

А) Акт камеральной налоговой проверки;

Б) Справка камеральной налоговой проверки;

В) Протокол камеральной налоговой проверки.

33. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

А) с шестнадцатилетнего возраста;

Б) с шестилетнего возраста;

В) с восемнадцати лет.

34. 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.

35. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

А) Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг

Б) Некоммерческие и благотворительные организации и фонды

В) Применяющие упрощенную систему налогообложения; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

36. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?

А) Только граждане РФ

Б) Физические лица-налоговые резиденты РФ, а также физические лица, получающие доходы из источников в РФ

В) Граждане РФ, прожившие на ее территории 183 дня и более в отчетном налоговом периоде

37. Налоговая ставка 0% действует при:

А) Реализации товаров на экспорт

Б) Перевозке граждан всеми видами общественного транспорта

В) Реализации детских товаров

38. Что из перечисленного не облагают акцизом?

А) Парфюмерно-косметическую продукцию, которая прошла государственную регистрацию в уполномоченном органе исполнительной власти федерального уровня

Б) Алкогольные напитки

В) Топливо

39. К специальным налоговым режимам не относится:

А). система налогообложения экспортно-импортных операций;

Б). упрощенная система налогообложения;

В) единый сельскохозяйственный налог.

40. 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.

41. По ставке 0% облагается:

А) реализация товаров для детей;

Б) перевозка пассажиров городским транспортом;

В) реализация товаров на экспорт.

42. Перечислению в бюджет подлежит:

А) разница между полученным и уплаченным НДС;

Б) сумма НДС, полученная от покупателей;

В) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

43. Налогообложение по ставке 10% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

А) муки, хлеба, соли, сахара;

Б) строительных материалов;

В) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из России товаров.

44. По НДС установлены следующие ставки:

А) 0, 10, 1%;

Б) 0, 10, 20%;

В) 0, 18, 20%.

45. Не являются плательщиками налога на прибыль:

А) страховые организации;

Б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

В) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

46. Расходами признаются:

А) документально подтвержденные расходы организаций;

Б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;

В) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты

47. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

А) календарный месяц;

Б) квартал, полугодие, 9 месяцев;

В) календарный год.

48. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка в возрасте:

А) до 18 лет;

Б) до 24 лет;

В) первого и второго ребенка до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

49. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

А) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

- Б) получаемых в натуральном выражении;
- В) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

50. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:

- А) только гражданин РФ;
- Б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- В) только иностранных граждан.

51. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

- А) календарный месяц;
- Б) календарный квартал;
- В) календарный год.

52. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:

- А) 35% суммы от суммы заявленного дохода физического лица;
- Б) 25% суммы от суммы заявленного дохода физического лица
- В) 60% суммы от суммы заявленного дохода физического лица.

53. Плательщиками акциза признаются:

- А) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- Б) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- В) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

54. Подакцизными товарами являются:

- А) парфюмерно-косметическая продукция;
- Б) табачные изделия;
- В) препараты ветеринарного назначения.

55. Не облагаются акцизами:

- А) автомобили отечественного производства;
- Б) алкогольная продукция;
- В) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

56. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- А) адвалорные и специфические;
- Б) адвалорные и комбинированные;
- В) адвалорные, специфические и комбинированные.

57. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

- А) ко всему доходу физического лица, независимо от применяемых ставок
- Б) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%
- В) только в части совокупного дохода, не превышающего 50000 руб.

58. Виды налоговых вычетов по НДФЛ, не предусмотренные НК РФ

- А) стандартные
- Б) социальные
- В) амортизационные
- Г) имущественные
- В) профессиональные

59. Ставка, не являющаяся ставкой по НДФЛ

- А) 35%
- Б) 30%
- В) 25%
- Г) 15%

Д) 9%

60. 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.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 75-89% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 60-74% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает менее 60% правильных ответов.

Тестовые задания №2 (на аттестационную работу)

Вариант 1

Выберите несколько правильных ответов.

1. Косвенный налог - это:

- 1) Налог на прибыль организаций
- 2) Налог на имущество организаций
- 3) Акциз
- 4) Налог на доходы физических лиц
- 5) Налог на добавленную стоимость
- 6) Транспортный налог
- 7) Водный налог

Выберите несколько правильных ответов.

2. К налогам федерального уровня относятся

- 1) Транспортный налог;
- 2) Налог на добавленную стоимость;
- 3) Земельный налог;
- 4) Налог на доходы физических лиц;
- 5) Водный налог;
- 6) Налог на имущество организаций.

Выберите один правильный ответ.

3. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

- 1) НК РФ;
- 2) НК РФ и федеральных законов;

- 3) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;
- 4) НК РФ и ПБУ.

Выберите один правильный ответ.

4. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- 1) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
- 2) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- 3) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- 4) имеющие гражданство РФ.

5. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

1)	НДФЛ	А)	10%, 20%
2)	Налог на прибыль организаций	Б)	13%
3)	Налог на добавленную стоимость	В)	2,2%
4)	Налог на имущество организаций	Г)	20%

Выберите один правильный ответ.

6. Только юридические лица выплачивают:

- 1) Транспортный налог;
- 2) Земельный налог;
- 3) Налог на прибыль
- 4) Водный налог.

Выберите один правильный ответ.

7. Налоговой базой по земельному налогу является:

- 1) площадь земельных участков;
- 2) рыночная стоимость земельных участков;
- 3) кадастровая стоимость земельных участков
- 4) цена по договору купли-продажи.

Выберите один правильный ответ.

8. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

- 1) налоговая льгота;
- 2) налоговый период;

- 3) налоговая база;
- 4) налоговая ставка.

Выберите один правильный ответ.

9. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 68-К 70;
- 2) Д 20-К68;
- 3) Д 70-К 68;
- 4) Д 68-К 51.

Выберите один правильный ответ.

10. Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 68-К 90;
- 2) Д 99-К68;
- 3) Д 68-К 99;
- 4) Д 68-К 84.

Выберите один правильный ответ.

11. Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 68-К 91;
- 2) Д 99-К 68;
- 3) Д 91-К 68;
- 4) Д 90-К 68.

Выберите один правильный ответ.

12. Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 68-К 51;
- 2) Д 51-К68;
- 3) Д 68-К 57;
- 4) Д 68-К 91.

Выберите один правильный ответ.

13. Выручка от реализации товаров составила 180 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 120 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

1)	10 000 руб.;
----	--------------

2)	45 000 руб.;
3)	27 000 руб.;
4)	18 000 руб.

Выберите один правильный ответ.

14. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2021г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

1)	4 368 руб.;
2)	4 500 руб.;
3)	4 550 руб.;
4)	4 732 руб.

Выберите один правильный ответ.

15. Среднегодовая стоимость имущества ООО « МАК» за 2021г. составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2021г. составит

1)	36 320 руб.;
2)	34 320 руб.;
3)	34 550 руб.;
4)	37 320 руб.

Выберите один правильный ответ.

16. Срок сдачи декларации по НДС:

1)	до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2)	до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3)	до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
4)	до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Выберите один правильный ответ.

17. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

1)	НДФЛ,
2)	Налога на прибыль организаций,
3)	Страховых взносов во внебюджетные фонды,
4)	НДС.

Выберите один правильный ответ.

18. Государственная пошлина – это

1)	ежегодный безвозмездный платеж
2)	сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий

3)	сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий
4)	сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика

Выберите один правильный ответ.

19. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

1)	месяц;
2)	квартал;
3)	календарный год;
4)	полугодие.

Выберите один правильный ответ.

20. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

1)	основные средства;
2)	земельные участки;
3)	оборотные средства;
4)	товарно-материальные ценности.

21. Установите соответствие налоговой базы согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

	земельный налог	А)	Среднегодовая стоимость имущества
	НДС	Б)	кадастровая стоимость
	Налог на имущество организаций	В)	Стоимость реализованных товаров

Выберите один правильный ответ.

22. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 91;
2)	Д 23-К 69;
3)	Д 69-К 20;
4)	Д 20-К 69.

Выберите один правильный ответ.

23. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего вспомогательного производства» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 21;
2)	Д 23-К 69;
3)	Д 69-К 29;
4)	Д 20-К 69.

Выберите несколько правильных ответов.

24. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения

1)	по трудовым договорам;
2)	по договорам купли-продажи;
3)	по комиссионным договорам;
4)	по гражданско-правовым договорам;
5)	по договорам займа.

Выберите один правильный ответ.

25. Сотруднику Саидову И.Д. в январе 2021г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

1)	11 800 руб.;
2)	12 400 руб.;
3)	11 400 руб.;
4)	14 400 руб.

Выберите один правильный ответ.

26. Сотруднику Саидову И.Д. в январе 2021г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

1)	10 000 руб.;
2)	9 000 руб.;
3)	11 000 руб.;
4)	9 750 руб.

Выберите один правильный ответ.

27. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 44;
2)	Д 44-К 69;
3)	Д 69-К 51;
4)	Д 41-К 69.

Выберите один правильный ответ.

28. Операция «Перечислены страховые взносы» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 51;
----	------------

2)	Д 51-К 69;
3)	Д 68-К 51;
4)	Д 70-К 69.

Выберите несколько правильных ответов.

29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

1)	премии по итогам работы;
2)	государственные пособия;
3)	заработная плата;
4)	компенсационные выплаты;
5)	надбавки.

Выберите один правильный ответ.

30. Расчетным периодом по страховым взносам признается

1)	календарный год;
2)	квартал;
3)	месяц;
4)	полугодие.

Вариант 2

Выберите несколько правильных ответов.

1. Косвенный налог - это:

- 1) Акциз
- 2) Налог на имущество организаций
- 3) Налог на прибыль организаций
- 4) Налог на доходы физических лиц
- 5) Водный налог
- 6) Транспортный налог
- 7) Налог на добавленную стоимость

Выберите несколько правильных ответов.

2. К налогам регионального уровня относятся

- 1) Транспортный налог;
- 2) Налог на добавленную стоимость;
- 3) Налог на игорный бизнес;
- 4) Налог на доходы физических лиц;
- 5) Водный налог;
- 6) Налог на имущество организаций.

Выберите один правильный ответ.

3. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- 1) адвалорные и твердые;
- 2) адвалорные и комбинированные;
- 3) адвалорные, твердые и комбинированные;
- 4) твердые и комбинированные

Выберите один правильный ответ.

4. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- 1) страховые организации
- 2) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
- 3) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ
- 4) нотариусы, адвокаты

5. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

1)	НДФЛ	А)	10%
2)	Налог на добавленную стоимость	Б)	13%
3)	Налог на прибыль организаций	В)	2,2%
4)	Налог на имущество организаций	Г)	20%

Выберите один правильный ответ.

6. Физические лица являются налоговыми резидентами РФ, если они

- 1) находятся в РФ и получают доход не менее 183 дней в году;
- 2) фактически находятся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- 3) получают доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- 4) имеют гражданство РФ.

Выберите один правильный ответ.

7. Предельная ставка налога на имущество организаций:

- 1) 1,2%
- 2) 2,2%
- 3) 5%
- 4) 20%

Выберите один правильный ответ.

8. Только физические лица выплачивают:

- 1) Транспортный налог;

- 2) НДФЛ;
- 3) Земельный налог;
- 4) НДС.

Выберите один правильный ответ.

9. Ставка налога на прибыль:

- 1) 18%
- 2) 10%
- 3) 20%
- 4) 24%

Выберите один правильный ответ.

10. Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 68-К 19;
- 2) Д 20-К19;
- 3) Д 90.3-К 68;
- 4) Д 68-К 90.3.

Выберите один правильный ответ.

11. Операция «Удержан НДФЛ налоговым агентом-работодателем» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 68-К 70;
- 2) Д 20-К68;
- 3) Д 70-К 68;
- 4) Д 68-К 51.

Выберите один правильный ответ.

12. Операция «Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 68-К 51;
- 2) Д 99-К68;
- 3) Д 68-К 99;
- 4) Д 68-К 84.

Выберите один правильный ответ.

13. Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 68-К 19;

- 2) Д 19-К 68;
- 3) Д 90.3-К 68;
- 4) Д 19-К 60.

Выберите один правильный ответ.

14. Выручка от реализации товаров составила 216 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 144 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

- 1) 9 800 руб.;
- 2) 54 000 руб.;
- 3) 12 000 руб.;
- 4) 18 000 руб.

Выберите один правильный ответ.

15. Сотруднику Гасанову И.Д. в январе 2021г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Гасанов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

- 1) 4 628 руб.;
- 2) 4 528 руб.;
- 3) 4 610 руб.;
- 4) 4 810 руб.

Выберите один правильный ответ.

16. Среднегодовая стоимость имущества ООО «Миг» за 2021г. составила 750 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2021г. Составит

- 1) 26 320 руб.;
- 2) 16 500 руб.;
- 3) 14 500 руб.;
- 4) 12 500 руб.

Выберите один правильный ответ.

17. Срок уплаты НДС:

- 1) до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- 2) до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- 3) до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- 4) до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Выберите один правильный ответ.

18. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

- 1) НДФЛ,
- 2) Налога на прибыль организаций,
- 3) Страховых взносов во внебюджетные фонды,
- 4) Акцизов.

Выберите один правильный ответ.

19. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- 1) месяц
- 2) квартал
- 3) календарный год
- 4) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти

Выберите один правильный ответ.

20. Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты:

- 1) Специальные, социальные, имущественные, профессиональные,
- 2) Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные
- 3) Стандартные и специальные
- 4) Профессиональные

21. Установите соответствие объектов налогообложения согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

1)	Земельный налог	А)	недвижимость
2)	Налог на прибыль	Б)	прибыль
3)	Налог на имущество организаций	В)	Земельный участок

Выберите один правильный ответ.

22. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 69-К 91;
- 2) Д 25-К 69;
- 3) Д 69-К 20;
- 4) Д 26-К 69.

Выберите один правильный ответ.

23. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 69-К 21;
- 2) Д 23-К 69;
- 3) Д 69-К 29;

4) Д 20-К 69.

Выберите несколько правильных ответов.

24. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения

- 1) по договорам взаимных требований
- 2) по трудовым договорам;
- 3) по договорам купли-продажи;
- 4) по комиссионным договорам;
- 5) по гражданско-правовым договорам;
- 6) по договорам займа.

Выберите один правильный ответ.

25. Сотруднику Алиеву Н.Д. в январе 2021г. начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

- 1) 12 600 руб.;
- 2) 12 400 руб.;
- 3) 11 600 руб.;
- 4) 13 500 руб.

Выберите один правильный ответ.

26. Сотруднику Саидову И.Д. в январе 2021г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 1 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

- 1) 10 950 руб.;
- 2) 10 500 руб.;
- 3) 11 500 руб.;
- 4) 9 750 руб.

Выберите один правильный ответ.

27. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 69-К 44;
- 2) Д 23-К 69;
- 3) Д 69-К 51;
- 4) Д 25-К 69.

Выберите один правильный ответ.

28. По страховым взносам расчетный период это

- 1) календарный год;
- 2) квартал;
- 3) месяц;
- 4) полугодие.

Выберите несколько правильных ответов.

29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

- 1) премии по итогам работы;
- 2) выплата за выслугу лет;
- 3) государственные пособия;
- 4) заработная плата;
- 5) компенсационные выплаты;
- 6) надбавки.

Выберите один правильный ответ.

30. Операция «Перечислены страховые взносы в ФФОМС» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 69-К 51;
- 2) Д 51-К 69;
- 3) Д 68-К 51;
- 4) Д 70-К 69.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 75-89% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 60-74% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает менее 60% правильных ответов.

2.5. Вопросы к экзамену

1. Система налогов и сборов и особенности их учета.
2. Составные элементы налогов: обязательные элементы и факультативные.
3. Режимы налогообложения и отличительные особенности их применения.
4. Методы налогообложения. Способы уплаты налогов.
5. Система налоговых льгот в современной России.
6. Федеральные налоги России, их сущность и классификация.
7. Налог на прибыль организаций: сущность и назначение.

8. Система вычетов и льгот для физических лиц.
9. Налог на добавочную стоимость и его место в налоговой системе РФ.
10. Налог на добычу полезных ископаемых.
11. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
12. Специальные налоговые режимы и их значение
13. Упрощенная система налогообложения: условия и критерии применения.
14. Патентная система налогообложения.
15. Транспортный налог: сущность и порядок установления.
16. Земельный налог: цели введения и порядок установления.
17. Водный налог.
18. Налог на имущество организаций: цель введения и функции
19. Имущественное налогообложение физических лиц в России.
20. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов
21. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа
22. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени
23. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
24. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»
25. Сущность и структура страховых взносов
26. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов
27. Порядок и сроки исчисления страховых взносов
28. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
29. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
30. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
31. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
32. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов.
33. Порядок исчисления и сроки уплаты налога прибыль организаций.
 34. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ.
 35. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
 36. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.
 37. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.
 38. Порядок исчисления и сроки уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.
 39. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
 40. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
 41. Порядок проведения расчетов с бюджетом по налогам.

42. Организация бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

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;

□ **оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.