

Бюджетное учреждение профессионального образования
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
«Белоярский политехнический колледж»

Рассмотрено на заседании МО
Протокол от 10.03.2022 № 3

Утверждено
Приказ от 25.04.2022 № 104

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП 03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

к ОПОП специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	15
3	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	19
4	КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	21

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), входящей в состав укрупнённой группы специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина входит в общепрофессиональный цикл.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь**:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;

- экономическую сущность налогов;

- принципы построения и элементы налоговых систем;

- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование общих (ОК 1 – ОК 5, ОК 9 – ОК 10) и профессиональных (ПК 3.1, ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4) компетенций, личностных результатов ЛР 2, ЛР 15.

1.2 Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

В рамках рабочей программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав
ОК 02	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	Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации
ОК 03	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; возможные траектории профессионального

	определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	развития и самообразования
ОК 04	Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий
ОК 05	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений
ОК 09	Использовать современное программное обеспечение.	Современные средства и устройства информатизации;
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Нормативно-правовые акты международных и РФ в области денежного обращения и финансов
ЛР 2	Применять современную научную профессиональную терминологию	Современная научная и профессиональная терминология
ЛР 15	Быть открытым к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий	Изменения налогового законодательства, работа со справочно-правовыми системами
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;	Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическая сущность налогов
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;	Принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;	Сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов, порядок и сроки исчисления страховых взносов
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать и прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям:	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-

		кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
--	--	--

2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем в часах
Объем образовательной программы учебной дисциплины	44
в т.ч. в форме практической подготовки	36
в т.ч.:	
теоретическое обучение	16
практические занятия	12
<i>Самостоятельная работа</i>	8
Промежуточная аттестация Экзамен	6

2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Коды компетенций и ЛР, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
РАЗДЕЛ 1 ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		24	
Тема 1.1 Экономическая сущность налогов	Понятие, функции и сущность налогов и сборов	2	ОК 1, ОК 3, ЛР 2
	Практические занятия		
	1 Определение пени и размера налоговых санкций	2	ОК 2, ОК 3, ПК 3.4
Тема 1.2 Налоговая политика государства	Роль государства в формировании структуры цен	2	ОК 4, ОК 5, ЛР 15
	Самостоятельная работа 1 Определение цен по их элементам	2	ОК 9, ЛР 2
Тема 1.3 Налоговая система Российской Федерации	Понятие налоговой системы Российской Федерации. Классификация налогов и сборов	2	ОК 9, ОК 10. ЛР 15, ПК 3.2
	Практические занятия		
	2 Определение кодов бюджетной классификации по отдельным группам и видам налогов и сборов.	2	ОК 2, ОК 4, ОК 9
Тема 1.4 Государственное управление налогообложением и налоговый контроль	Налоговые органы Российской Федерации: структура, функции и полномочия. Виды и содержание налогового контроля	2	ОК 9, ЛР 2
	Самостоятельная работа 2 Заполнение заявления о постановке на учет налогоплательщика	2	ОК 1, ОК 2, ЛР 2
	Практические занятия		
	3 Определение штрафных санкций за нарушения порядка применения ККМ	2	ОК 3, ОК 9, ПК 3.3
	4 Государственный таможенный комитет Российской Федерации: структура, функции, полномочия в сфере налогообложения	2	ОК 4, ОК 9, ПК 3.1
	5 Министерство финансов Российской Федерации, органы Федерального казначейства и другие органы государственной исполнительной власти	2	ОК 4, ОК 9, ПК 3.1
	6 Камеральные и выездные проверки. Оформление результатов проверок	2	ОК 9, ОК 10. ЛР 15, ПК 3.2

РАЗДЕЛ 2. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ		6	
Тема 2.1 Исчисление региональных налогов	Расчет налога на имущество организаций	2	ОК 3, ОК 5, ПК 3.2
	Транспортный налог. Единый сельскохозяйственный налог	2	ОК 3, ОК 5, ПК 3.2
	Определение налоговой базы и сумм налогов при УСНО	2	ОК1, ОК 2, ЛР 2, ПК 3.1
РАЗДЕЛ 3. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ		8	
Тема 3.1 Земельный налог	Плательщики земельного налога. Объект налогообложения	2	ОК 1, ЛР 2, ПК 3.1
	Самостоятельная работа 3 Исчисление сумм земельного налога	2	ОК 2, ОК 4, ОК 9
Тема 3.2 Другие виды местных налогов и сборов	Система местных налогов и сборов	2	ОК 9, ОК 10, ЛР 2
	Самостоятельная работа 4 Исчисление местных налогов и сборов	2	ОК 9, ЛР 2, ПК 3.2
ЭКЗАМЕН		6	
Итого		44	

3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Для реализации рабочей программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита оснащенный оборудованием: компьютерами по количеству обучающихся и 1 компьютер преподавателя, оснащенными оборудованием для выхода в информационно-телекоммуникационную сеть Интернет; программным обеспечением: операционной системой Windows; пакетами лицензионных программ (по выбору образовательной организации): MS Office 2016, СПС КонсультантПлюс, ГАРАНТ, бухгалтерская справочная система (БСС) «Система Главбух», «1С» (серия программ «1С: Бухгалтерия»), «АйТи» (семейство «БОСС»), «Атлант – Информ» (серия «Аккорд»), «Галактика – Парус» (серия программ «Галактика» и «Парус»), «ДИЦ» («Турбо – бухгалтер»), «Интеллект – сервис» (серия «БЭСТ»), «Инфин» (серия программных продуктов от «мини» до «макси»), «Информатик» («Инфо – бухгалтер»), «Инфософт» («Интегратор»), «Омега» (серия «Abacus»), «Цифей» («Эталон») и «R-Style Software Lab» («Универсальная бухгалтерия Кирилла и Мефодия», серия RS-Balance); рабочими местами по количеству обучающихся; рабочим местом преподавателя, оснащенным мультимедийным оборудованием; доской для мела.

3.2 Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд колледжа имеет печатные и электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендованные ФУМО, для использования в образовательном процессе.

3.2.1 Основные источники:

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Учеб. для СПО.- М.: Академия, 2019- 224с.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие для СПО- М.: Академия, 2020-312с.

Дополнительные источники:

1. Конституция Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья)
7. Евстигнеев Е. Н. Основы налогообложения и налогового права. М.: ИНФРА-М, 2020.
8. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Курс лекций. М.: ИНФРА-М, 2019.

Журналы:

9. «Налоговый вестник»,
10. «Налоговый курьер».

Электронные ресурсы

1. <http://www.consultant.ru/> – Система КонсультантПлюс.
2. <http://www.nalog.ru> – Федеральная налоговая служба.
3. <http://www.rnk.ru/rnk/index.phtml> – Журнал «Российский налоговый курьер».
4. <http://www.akdi.ru/> – АКДИ «Экономика и жизнь».
5. <http://www.buhsmi.ru/rubricator/buh/nalog/> – БухСМИ. Налоги.
6. <http://www.klerk.ru/news/> – Клерк.Ру.
7. <http://www.2z.ru/news.pl> – Журнал «Двойная запись».
8. <http://www.gazeta-unp.ru/unp.pl?page=news> – Газета «Учет. Налоги. Право».
9. <http://www.glavbukh.ru/cgi-bin/glavbukh/main.pl/> – Практический журнал «Главбух».

10. <http://www.provodka.ru/about.php> – Клуб бухгалтеров Provodka.ru.
11. <http://www.26-2.ru/> – «Упрощенка».
12. <http://www.pravcons.ru/> – Интернет портал для бухгалтера, юриста, директора.
13. <http://www.rg.ru/plus/nalogi> – Российская газета. Налоговая реформа.
14. <http://www.nalogi.com.ru/index.html> – Сайт Российских Налогоплательщиков.
15. <http://www.cnfp.ru/> – Группа компаний «Налоги и финансовое право».
16. <http://www.dist-cons.ru/modules/calculation/p101.html> – Дистанционный консалтинг. Налоговый учет.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Умения:	
ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	практическая работа, самостоятельная работа, контрольная работа
понимать сущность и порядок расчетов налогов	защита рефератов
проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;	практическая работа, самостоятельная работа, контрольная работа
применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	практическая работа, самостоятельная работа, контрольная работа
Знания:	
нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;	Тестирование, самостоятельная работа
экономическую сущность налогов;	Тестирование, практическая работа, самостоятельная работа
основные процедуры аудиторской проверки	Тестирование, практическая работа, самостоятельная работа
принципы построения и элементы налоговых систем;	Собеседование, самостоятельная работа
виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	практическая работа, индивидуальные практические задания

4 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Знание нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации	Характеристика демонстрируемых знаний, которые могут быть проверены	Устный опрос
Понимание экономической сущности налогов	Характеристика демонстрируемых знаний, которые могут быть проверены	Письменный опрос
Принципы построения и элементы налоговых систем	Полнота и правильность ответов на вопросы	Тестирование
Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	Полнота и правильность определения налоговой базы	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий
Умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Полнота и правильность исчисления региональных и местных налогов	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических работ
Знание порядка проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет	Правильность составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий
Знание порядка проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	Правильность составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий
Умение проводить проверку формирования бухгалтерских проводок по начислению и	Правильно составлены проводки по налогам и сборам	Экспертное наблюдение за ходом выполнения практической работы

перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет		
Умение проводить проверку формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	Правильность оформления платежных поручений	Оценка результатов выполнения практической работы
ЛР 2 Проявление активной гражданской позиции, демонстрация приверженности принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.	Соблюдение этических норм общения при взаимодействии с обучающимися, преподавателями, мастерами и руководителями практики	Участие в беседе, ответы на вопросы
ЛР 15 Быть открытым к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий	Применение изменений налогового законодательства в решении профессиональных задач по исчислению налогов, работа со справочно-правовыми системами	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий

Бюджетное учреждение профессионального образования
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
«Белоярский политехнический колледж»

Рассмотрено на заседании МО
Протокол от 10.03.2022 № 3

Утверждено
Приказ от 25.04.2022 № 104

КОМПЛЕКС
КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП 03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

к ОПОП специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

2022 г.

1. Общие положения

1.1 Комплект оценочных средств (КОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.3 Налоги и налогообложение

1.2 КОС включает контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена.

1.3 КОС разработаны на основании положений:

- ФГОС СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);
- программы учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение.

2. Перечень основных показателей оценки результатов, элементов практического опыта, знаний и умений, подлежащих текущему контролю и промежуточной аттестации

2.1 Коды и наименования элементов знаний и умений

Код элемента умений	Наименование элемента умений	Код элемента знаний	Наименование элемента знаний
У1	ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	31	нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
У2	понимать сущность и порядок расчетов налогов	32	экономическую сущность налогов;
		33	принципы построения и элементы налоговых систем;
		34	виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

2.2 Кодификатор контрольных заданий

Функциональный признак оценочного средства (тип контрольного задания)	Метод/форма контроля	Код контрольного задания
Проектное задание	Учебный проект (курсовой, исследовательский, обучающий, сервисный, социальный творческий, рекламно-презентационный)	1
Реферативное задание	Реферат	2
Расчетная задача	Контрольная работа, индивидуальное домашнее задание, лабораторная работа, практические занятия, письменный экзамен	3
Поисковая задача	Контрольная работа, индивидуальное домашнее задание	4
Аналитическая задача	Контрольная работа, индивидуальное домашнее задание	5
Графическая задача	Контрольная работа, индивидуальное домашнее задание	6
Задача на программирование	Контрольная работа, Индивидуальное домашнее задание	7

Тест, тестовое задание	Тестирование, письменный экзамен	8
Практическое задание	Лабораторная работа, практические занятия, практический экзамен	9
Ролевое задание	Деловая игра	10
Исследовательское задание	Исследовательская работа	11

2.3 Содержательно-компетентностная матрица оценочных средств текущего контроля (распределение типов и количества контрольных заданий по элементам знаний и умений).

Содержание учебного материала по программе УД	Код контрольного задания					
	У1	У2	З1	З2	З3	З4
Тема 1.1 Экономическая сущность налогов						
Тема 1.2 Налоговая политика государства	2,8		8			
Тема 1.3 Налоговая система Российской Федерации						
Тема 1.4 Государственное управление налогообложением и налоговый контроль			8	4,8		4
Тема 2.1 Исчисление региональных налогов			8	4,8		3,4
Тема 3.1 Земельный налог		3,4			5,8	
Тема 3.2 Другие виды местных налогов и сборов		3			5	

3 Структура и содержание контрольного задания промежуточной аттестации

3.1 Структура контрольного задания промежуточной аттестации

Содержание раздела	Доля %	Количество ТЗ
Тема 1.1 Экономическая сущность налогов	10,5	3
Тема 1.2 Налоговая политика государства	10,5	3
Тема 1.3 Налоговая система Российской Федерации	10,5	3
Тема 1.4 Государственное управление налогообложением и налоговый контроль	31,5	10
Тема 2.1 Исчисление региональных налогов	16	5
Тема 3.1 Земельный налог	10,5	3
Тема 3.2 Другие виды местных налогов и сборов	10,5	3
Всего	100	30

3.2 Критерии оценки заданий

Для каждой дидактической единицы разрабатываются тестовые задания контролируемые уровень соответствия подготовки студента требованиям ФГОС. Уровень усвоения формулируется в терминах внешней деятельности, которую должен продемонстрировать студент при контроле. Соответствие степени освоения учебного материала при обучении уровням деятельности при контроле представлено в таблице.

По каждому показателю оценки результата выставляется 1 балл (соответствие эталону) или 0 баллов (несоответствие эталону).

3.3 Текст задания

1 ВАРИАНТ

Выберите один правильный ответ:

1. Объектом налогообложения налога на игорный бизнес не признается:

- а) игровой стол;
- б) игровой автомат
- в) касса тотализатора и касса букмекерской конторы;
- г) движимое и недвижимое имущество.

2. В какой срок уплачивается налог на игорный бизнес по итогам налогового периода?

- а) не позднее 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации;
- в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. В какой срок налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций?

- а) не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 10 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 14 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- г) не позднее 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

4. Определить сумму налога на имущество, которую должна уплатить организация по предельной ставке, если среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества за год составила 1200 тыс. руб.

- а) 12 тыс. руб.
- б) 24 тыс. руб.
- в) 26,4 тыс. руб.
- г) 240 тыс. руб.

5. Сущность налога — это:

- а) изъятие государством в пользу общества части при были, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

6. Подакцизными товарами являются:

- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;
- б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;
- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

7. Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн руб.

8. Плательщиками земельного налога признаются:

- а) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков;
- б) только организации — собственники земли;
- в) организации и физические лица — обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного пользования;

г) собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц.

9. Объектами налогообложения транспортного налога не являются:

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

10. Налоговую декларацию по НДФЛ не обязаны представлять в налоговый орган:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) физические лица, продавшие имущество;
- в) физические лица, получающие выигрыши;
- г) физические лица, работающие по совместительству

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

- а) календарная декада;
- б) календарный месяц;
- в) календарный квартал;
- г) календарный год.

12. Каким образом определяется сумма налога в отношении каждого транспортного средства, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода?

- а) как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
- б) как сумма соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено законодательством;
- в) как отношение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено законодательством;
- г) как разность соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено законодательством.

13. Кто является налоговыми резидентами РФ?

- а) только граждане РФ;
- б) иностранные граждане, находящиеся в РФ 183 дня
- в) физические лица, находящиеся не менее 183 дней в РФ в течение 12 последующих месяцев
- г) физические лица, прожившие в РФ более 12 месяцев

14. Налоговым периодом по НДФЛ признается:

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

15. В августе 2013 года Ильиной М. была начислена заработная плата в размере 13000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности – 5000 руб. Также в августе были получены алименты – 7000 руб. Определите налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в этом месяце в части полученных доходов

- а) 13000 руб.
- б) 18000 руб.
- в) 25000 руб.

16. Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 400 рублей;
- б) 500 рублей;
- в) 600 рублей;
- г) 3000 рублей.

17. По задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв по сомнительным долгам

- а) не создается;
- б) создается в размере 50 % от суммы задолженности;
- в) создается в размере 75 % от суммы задолженности

г) создается в размере 100 % от суммы задолженности

18. Какой вычет, предоставляемый при уплате НДФЛ имеет ограничение в сумме 120 тыс. руб.?

- а) стандартный
- б) социальный
- в) имущественный
- г) профессиональный

19. Норматив представительских расходов в налоговом учете составляет

- а) 1% от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период
- б) 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период
- в) 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период

20. Каковы сроки уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров?

- а) ежедекадно;
- б) ежемесячно;
- в) срок определяется в зависимости от вида подакцизного товара и даты реализации

21. Налоговый период по налогу на прибыль:

- а) месяц б) квартал в) год г) полугодие

22. В какой срок производится уплата налога на имущество организаций?

- а) до истечения 30 дней после окончания отчетного периода;
- б) до истечения 30 дней после подачи декларации;
- в) до истечения 20 дней после окончания отчетного периода
- г) до истечения 10 дней после окончания отчетного периода

23. Ставка налога на прибыль организаций

- а) 24%
- б) 20%
- в) 6%
- г) 15%

24. Сумма минимального налога при УСНО исчисляется как:

- а) 1% суммы доходов;
- б) 3% суммы доходов;
- в) 5% суммы доходов;
- г) 3 или 5% в зависимости от размера доходов

25. Каким законодательным документом вводится в действие транспортный налог?

- а) Гражданским кодексом Российской Федерации;
- б) Федеральными законами;
- в) Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации;
- г) Постановлениями Правительства Российской Федерации.

26. Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) Налоговым Кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации;
- б) Налоговым Кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- в) Федеральными законами Российской Федерации;
- г) Гражданским Кодексом Российской Федерации

27. Назовите косвенные налоги:

- а) плата за пользование водными объектами;
- б) земельный налог;
- в) НДС;
- г) НДФЛ.

1.	Налог на добавленную стоимость	А	Жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.
2.	Налог на имущество физических лиц	Б	Зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ транспортные средства
3.	Транспортный налог	В	Касса букмекерской конторы
		Г	Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ

29 НАЛОГ			НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД
1.	Водный налог	А	Календарный год
2.	Налог на игорный бизнес	Б	Квартал
3.	Земельный налог	В	Месяц
		Г	Полугодие

30 ПОНЯТИЕ			ОПРЕДЕЛЕНИЕ
1.	Объект налогообложения	А	Лицо, на которое в соответствии с законом возложена обязанность уплачивать налоги
2.	Налоговая база	Б	Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
3.	Налоговая ставка	В	Предмет, подлежащий налогообложению
		Г	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Она служит для количественного измерения объекта налогообложения и является величиной, с которой непосредственно исчисляется налог

2 ВАРИАНТ

Выберите один правильный ответ:

1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;
- в) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций

2. Сумма налога при УСН, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 20%;
- б) на 30%;
- в) на 50%;.
- г) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации

3. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал, если средняя стоимость имущества за этот квартал составила 1200 тыс. руб.:

- а) 24 тыс. руб.;
- б) 26,4 тыс. руб.
- в) 6,6 тыс. руб.
- г) 13,2 тыс. руб.

4. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

5. Налоговым периодом по НДС признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
- г) календарный год.

6. Ставки земельного налога:

- а) определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации;
- б) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законом;
- в) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации;
- г) дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам Российской Федерации.

7. При заборе воды сверх установленных лимитов водопользования ставки платы:

- а) увеличиваются в пять раз по отношению ко всему объему воды;
- б) увеличиваются в пять раз по отношению к объему воды, превышающему лимит;
- в) не увеличиваются, но применяются штрафные санкции;
- г) увеличиваются в три раза по отношению к объему воды, превышающему лимит

8. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

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

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

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
- в) полученных в натуральном выражении;
- г) рассчитанных в виде материальной выгоды и дивидендов.

10. Объектами налогообложения признаются:

- а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы
- б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора;
- в) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром;
- г) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром, картодром.

11. Налоговые ставки налога на имущество организаций устанавливаются:

- а) законами субъектов Российской Федерации и могут превышать 2,2 процента;
- б) законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента;
- в) законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,0 процента;
- г) Налоговым Кодексом Российской Федерации и не могут превышать 1,2 процента

12. Будет ли являться г-н Смит (гражданин США) налоговым резидентом РФ на 1 мая 2013 г., если он находился на территории РФ с 22 мая по 30 июня 2012, с 15 июля по 31 августа 2012, с 18 сентября по 31 сентября 2012, с 20 октября по 31 декабря 2012, а потом вернулся в РФ 16 марта 2012 г и более не выезжал из страны:

- а) да
- б) нет
- в) г-н Смит – иностранец и не может быть резидентом РФ

г) Все работающие на территории РФ являются резидентами, в т.ч. г-н Смит

13. В апреле 2013 года Захаровой была начислена зарплата в сумме 4000 руб. В какой сумме будет увеличена налоговая база по НДФЛ в части данной выплаты, если Захарова инвалид второй группы

- а) 3600 руб. б) 3500 руб. в) 3100 руб. г) 1400

14. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются работнику

- а) По основному месту работы
б) Одному из налоговых агентов, где он написал заявление
в) В налоговом органе
г) не предоставляются

15. В каком размере установлены НК РФ налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц?

- а) 9%, 13%, 30%, 35%;
б) 6%, 13%, 30%, 35%;
в) 9%, 13%, 25%, 35%;
г) 6%, 15%, 24%, 30%.

16. По месту работы налогоплательщику НДФЛ предоставляются:

- а) стандартные налоговые вычеты;
б) социальные налоговые вычеты;
в) профессиональные налоговые вычеты.
г) имущественные налоговые вычеты

17. Для инвалидов в РФ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 400 рублей; б) 500 рублей; в) 600 рублей; г) 3000 рублей.

18. Стандартный налоговый вычет резидентам РФ в размере 1400 рублей в месяц предоставляется пока совокупный доход с начала года не превысит:

- а) 20 000 рублей б) 40 000 рублей в) 200 000 рублей г) 350 000 рублей

19. Организация реализовала продукцию на сумму 1180 тыс. руб., в т. ч. НДС – 180 тыс. руб., ее расходы 900 тыс. руб., в т. ч. Сверхнормативные 80 тыс. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль составляет:

- а) 280 тыс. руб. б) 180 тыс. руб. в) 360 тыс. руб. г) 100 тыс. руб.

20. Какой вычет, предоставляемый при уплате НДФЛ имеет ограничение в сумме 1 млн. руб.?

- а) при продаже жилых домов, квартир, садовых домиков или земельных участков;
б) при продаже жилых домов, квартир, садовых домиков или земельных участков, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3-х лет;
в) при продаже автомобиля
г) при продаже имущества, кроме жилых домов, квартир, садовых домиков или земельных участков находившихся в собственности налогоплательщика менее 3-х лет.

21. Какие вычеты применяются при личных затратах на образование:

- а) стандартные
б) социальные
в) имущественные
г) профессиональные

22. Порядок составления и представления расчетов по НДС.

- а) не позднее 20 числа месяца следующего за истекшим кварталом;
б) не позднее 20 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом;
в) по итогам каждой фактической реализации.
г)) не позднее 15 числа месяца следующего за истекшим кварталом

Дополните или вставьте пропущенную информацию:

23. Налоговым периодом при УСН признается _____

24. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ . распространяется у налогоплательщиков на ребенка возрастом до _____ лет
25. Налогоплательщик, перешедший на УСНО и применяющий в качестве объекта налогообложения "доходы минус расходы", уплачивает налог по ставке _____
26. По задолженности со сроком возникновения более 90 дней резерв по сомнительным долгам признается в размере _____ от суммы долга
27. Лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом, являются плательщиками _____ налога
- Установите соответствие:

28. НАЛОГ			НАЛОГОВАЯ СТАВКА
1.	НДФЛ	А	2,2
2.	НДС	Б	13
3.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	В	20
		Г	18

29. ПОНЯТИЕ			ОПРЕДЕЛЕНИЕ
1.	Налог	А	Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).
2.	Сбор	Б	Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.
3.	Налоговое регулирование	В	Любые целенаправленные действия налогоплательщика, которые позволяют ему в максимальной степени уменьшить обязательные выплаты в бюджет, производимые им в виде налогов, сборов и других платежей. Ее целью является максимальное снижение издержек, связанных с уплатой налоговых отчислений
		Г	Совокупность мер косвенного воздействия государства на развитие производства путем изменения нормы изъятия в бюджет за счет понижения или повышения общего уровня налогообложения, разнообразных специальных налоговых льгот, поощряющих деловую активность в отдельных сферах или регионах.

30. ВИД НАЛОГА			НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГА
1.	Федеральный	А	Налог на добавленную стоимость
2.	Региональный	Б	Земельный налог
3.	Местный	В	Налог на игорный бизнес
		Г	Сбор за регистрацию брака

ЭТАЛОНЫ ОТВЕТОВ

№ п/п	ВАРИАНТ 1	ВАРИАНТ 2
1.	Г	Б
2.	Г	В
3.	А	Б
4.	В	В
5.	Г	Б
6.	В	Б
7.	Г	Б
8.	В	В
9.	Б	А
10.	Г	А
11.	Г	Б
12.	А	А
13.	Б	Б
14.	Б	А
15.	Б	А
16.	Б	А
17.	А	Б
18.	Б	Г
19.	В	Б
20.	Б	Б
21.	В	Б
22.	А	А
23.	Б	Год
24.	А	18
25.	В	15%
26.	А	100%
27.	В	транспортного
28.	1-Г; 2-А; 3-Б	1-Б; 2-Г; 3-В
29.	1-Б; 2-В; 3-А	1-Б; 2-А; 3-Г
30.	1-В; 2-Г; 3-Б	1-А; 2-В; 3-Б

3.4. Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: компьютерный класс
2. Максимальное время выполнения задания: 60 мин

Время на подготовку и выполнение:

подготовка 5 мин.;
 выполнение 45 мин.;
 оформление и сдача 10 мин.;
 всего 1 час 00 мин.

1.5 Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог

90 ÷ 100	5	отлично
75 ÷ 89	4	хорошо
60 ÷ 74	3	удовлетворительно
менее 60	2	неудовлетворительно