

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Нижегородский промышленно-технологический техникум»

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ОПЦ.03. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Квалификация базовой подготовки
БУХГАЛТЕР

Формы обучения: очная

г. Нижний Новгород
2021 г.

Комплект оценочных средств разработан на основе:

1. Приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 N 69 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" (Зарегистрировано в Минюсте России 26.02.2018 N 50137)

2. Профессиональный стандарт «Бухгалтер» (утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от от 21.02.2019 N 103н "Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер" (Зарегистрировано в Министерством юстиции Российской Федерации 25.03.2019 №54154)

Организация –разработчик ГБПОУ

«Нижегородский промышленно-технологический техникум

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт оценочных средств по РПД ОП.03 «Налоги и налогообложение»
2. Примеры задания для промежуточной аттестации

1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО РПД ОПЦ.03 «Налоги и налогообложение»

1.1. Область применения оценочных средств промежуточной аттестации

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации являются частью рабочей программы дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение программы подготовки специалистов среднего звена (далее – ППССЗ) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1.2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины:

Общие компетенции ОК

Код	Содержание
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

Профессиональные компетенции ПК

Код	Содержание
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Личностные результаты:

Код	Характеристика
ЛР 1	Осознающий себя гражданином и защитником великой страны
ЛР 2	Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность 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
ЛР 3	Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих
ЛР 4	Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионально конструктивного «цифрового следа»
ЛР 10	Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
ЛР 14	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК, ЛР	Умения	Знания

<p>ОК 01–04, ОК 09–11. ПК 3.1–3.4, ЛР 1-4, ЛР 10, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - определять сумму недоимки; - применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - рассчитывать сумму пени; - выявлять факт совершения налоговых правонарушений; - определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации; - определять объекты обложения и базу для - исчисления страховых взносов; - применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов; - соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации; - определять суммы 	<ul style="list-style-type: none"> - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов; - нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации; - структура Налогового кодекса Российской Федерации; - система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения; - основы налогообложения в Российской Федерации; - элементы налогообложения; - элементы обложения страховых взносов; - состав участников налоговых правоотношений; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов; - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей; - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы; - способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - порядок расчета пени; - формы налогового контроля; - понятие налогового правонарушения; - виды налоговых правонарушений; - меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; - экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на
--	--	--

	<p>налогов, сборов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством; - использовать налоговую терминологию; - взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством; - осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее 	<p>прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;</p> <ul style="list-style-type: none"> - экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование
--	--	---

1.3 Организация контроля и оценки освоения дисциплины

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Знания:		
<ul style="list-style-type: none"> - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов; - нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации; - состав налогового законодательства и структура Налогового кодекса Российской Федерации; - виды налогов и сборов, режимы налогообложения; - система налогов Российской Федерации; - основы налогообложения 	<p>Сформированы основные понятия теории налогообложения, систематические представления о нормативно-правовом регулировании налогообложения в Российской Федерации</p>	<p>Устный опрос. Тестирование. Экспертная проверка выполнения самостоятельной работы. Дифференцированный зачет.</p>

<p>В Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы налогообложения; - элементы налогообложения; - элементы обложения страховых взносов; - состав участников налоговых правоотношений; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов; - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей; 		
<ul style="list-style-type: none"> - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов; - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов; 	<p>Сформировано понимание процедур, связанных с исполнением обязанностей налогоплательщиков по уплате налогов и контрольно-надзорными</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы; - способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - порядок расчета пени; - формы налогового контроля; - понятие налогового правонарушения; - виды налоговых правонарушений; - меры ответственности за совершение налоговых 	<p>функциями налоговых органов</p>	

<p>правонарушений;</p>		
<p>- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц; экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование</p>	<p>Демонстрация понимания экономической сущности налогов, сборов, страховых взносов, состава и содержания основных элементов налогов и типовых методик исчисления налогов, сборов, страховых взносов</p>	

	<p>Критерии формирования оценки за устный ответ: Оценка «5 (отлично)» ставится, если обучающийся: полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; демонстрирует понимание материала, может обосновать свои суждения, привести примеры,</p>	
--	--	--

	<p>иллюстрирующие ответ, излагает материал логично и грамотно, способен применить знания на практике.</p> <p>Оценка «4 (хорошо)» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 негрубые ошибки, которые исправляет самостоятельно.</p> <p>Оценка «3 (удовлетворительно)» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основного программного материала, но: допускает отдельные ошибки при изложении материала и в построении речи, не достаточно полно и аргументировано обосновывает свои суждения, затрудняется привести свои примеры и самостоятельно применить знания на практике. Оценка «2 (неудовлетворительно)» ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части программного материала, допускает грубые и частые ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, непоследовательно и неправильно излагает материал.</p>	
--	---	--

	<p>Критерии оценки результатов тестирования:</p> <p>Оценка «5 (отлично)» - 85-100% верных ответов</p> <p>Оценка «4 (хорошо)» - 69-84% верных ответов;</p> <p>Оценка «3 (удовлетворительно)» - 51-68% верных ответов;</p>	
	<p>Оценка «2 (неудовлетворительно)» - 50% и менее верных ответов</p>	
Умения:		
<p>- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;</p> <p>- определять сумму недоимки;</p> <p>- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - рассчитывать сумму пени; - выявлять факт совершения налоговых правонарушений; - определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;</p>	<p>Осуществление поиска, интерпретации и применения положений налогового законодательства Российской Федерации, профессиональных этических норм и правил.</p> <p>Аргументированное применение приемов и способов решения поставленной учебной задачи.</p>	<p>Экспертное наблюдение за ходом выполнения практической работы. Экспертная оценка результатов выполнения практической работы, решения ситуационных задач.</p> <p>Экспертная проверка выполнения самостоятельной работы</p> <p>Дифференцированный зачет</p>

<ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам; - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации; - определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов; - применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов; - соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым 	<p>Осуществление поиска, интерпретации и применения положений налогового законодательства Российской Федерации, профессиональных этических норм и правил. Выполнение работ по выявлению объекта налогообложения, определению налоговой базы, исчислению суммы налогов и сборов, указанию срока уплаты налогов, сборов в соответствии с действующим налоговым законодательством.</p> <p>Выполнение работ по выявлению объекта обложения страховыми взносами, определению базы для исчисления страховых взносов, исчислению суммы страховых взносов, указанию срока уплаты страховых взносов в соответствии с действующим налоговым законодательством.</p>
---	--

<p>кодексом Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять суммы налогов, сборов; - производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством; - использовать налоговую терминологию; - взаимодействовать с налоговыми органами с соответствии с налоговым законодательством; - осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее 	<p>Аргументированное применение приемов и способов решения поставленной учебной задачи.</p>	
---	---	--

	<p>Критерии оценивания результатов практических работ:</p> <p>Оценка 5 «отлично»- дано полное верное аргументированное решение, в логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена в соответствии с требованиями налогового законодательства, сформулированы определяемые показатели, даны необходимые пояснения к ходу решения, получен правильный ответ, обучающийся свободно ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.</p> <p>Оценка 4 «хорошо» - дано верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски аргументов и пояснений, не влияющие на результат решения, отсутствие наименования отдельных определяемых показателей. Решение оформлено не очень аккуратно, но это не мешает пониманию решения, имеется 1-2 несущественные арифметические ошибки. Обучающийся в целом ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.</p> <p>Оценка 3</p>	
--	--	--

«удовлетворительно» -
имеются существенные
ошибки в логическом
рассуждении и в решении.
Отсутствуют необходимые
аргументы и пояснения, не
указаны наименования
определяемых показателей.
Обучающийся ориентируется
в предлагаемой ситуации
только с помощью
наводящих вопросов
преподавателя. Работа
выполнена с нарушением
установленного времени
выполнения.

Оценка 2
«неудовлетворительно» -
решение неверное или
отсутствует. Выполнены
отдельные части задания при
отсутствии решения.
Отсутствует окончательный
численный ответ (если он
предусмотрен в задаче).
Правильный ответ угадан, а
выстроенное под него
решение – безосновательно
или отсутствует.
Обучающийся не
ориентируется в
предлагаемой ситуации даже
с помощью наводящих
вопросов преподавателя.
Работа не выполнена в
установленное время.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена или зачета (в том числе дифференцированного зачета) одним из следующих способов: без применения балльно-рейтинговой системы оценивания (далее — БРС) - посредством аттестационных испытаний в форме традиционного экзамена;

Результаты промежуточной аттестации оцениваются:

- экзамена - по традиционной балльной системе оценивания («отлично», «хорошо»,

«удовлетворительно», «неудовлетворительно»);

Для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (далее соответственно — инвалиды, лица с ограниченными возможностями здоровья) промежуточная аттестация проводится с учетом особенностей их психофизического развития, их индивидуальных возможностей и состояния здоровья (далее - индивидуальные особенности).

Обучающиеся, имеющие академическую задолженность, вправе пройти промежуточную аттестацию по соответствующей дисциплине или практике не более двух раз.

Задания I уровня формируются в соответствии с общими и профессиональными компетенциями специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в виде тестового задания.

Задания II уровня формируются в соответствии с видами профессиональной деятельности специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в виде практико-ориентированных задач.

Задание «Тестирование» состоит из теоретических вопросов, сформированных по разделам и темам рабочей программы дисциплины.

Задания «Тестирование» содержит 20 вопросов, из них 4 – закрытой формы с выбором ответа, 4 – открытой формы с кратким ответом, 4 - на установление соответствия, 4 - на установление правильной последовательности. Тематика, количество и формат вопросов по дисциплинам *общепрофессиональной подготовки* и тестовые задания формируются в соответствии с рабочими программами дисциплин.

Вопрос закрытой формы с выбором одного варианта ответа состоит из неполного тестового утверждения с одним ключевым элементом и множеством допустимых заключений, одно из которых является правильным.

Вопрос открытой формы имеет вид неполного утверждения, в котором отсутствует один или несколько ключевых элементов, в качестве которых могут быть: число, слово или словосочетание. На месте ключевого элемента в тексте задания ставится многоточие или знак подчеркивания.

Вопрос на установление правильной последовательности состоит из однородных элементов некоторой группы и четкой формулировки критерия упорядочения этих элементов.

Вопрос на установление соответствия. Состоит из двух групп элементов и четкой формулировки критерия выбора соответствия между ними. Соответствие устанавливается по принципу 1:1 (одному элементу первой группы соответствует только один элемент второй группы). Внутри каждой группы элементы должны быть однородными. Количество элементов во второй группе должно соответствовать количеству элементов первой группы. Количество элементов как в первой, так и во второй группе должно быть не менее 4.

Задания II уровня - это содержание работы, которую необходимо выполнить обучающемуся для демонстрации определённого вида профессиональной деятельности в соответствии с требованиями ФГОС и профессиональных стандартов с применением практических навыков, заключающихся в проектировании, разработке, выполнении работ по заданным параметрам с контролем соответствия результата существующим требованиям. Задания формируются в соответствии со специфическими для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» профессиональными компетенциями, умениями и практическим опытом с учетом трудовых функций профессиональных стандартов.

Практические задания разработаны в соответствии с объектами и видами профессиональной деятельности, к которым готовится обучающийся.

Оценивание выполнения заданий II уровня «Решение практико-ориентированных профессиональных задач» может осуществляться в соответствии со следующими

целевыми индикаторами: качество выполнения отдельных задач задания, качество выполнения задания в целом, скорость выполнения задания (в случае необходимости применения).

2. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

2.1. Задание 1 уровня «Тестирование»

№ п/п	Задание	Коды общих или профессиональных компетенций, проверяемых в результате выполнения задания																								
Общепрофессиональная подготовка																										
1	<p>Выберите верный ответ: Налог - это</p> <p>1.обязательные платежи на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взимаемые со страхователей (организаций и физических лиц) в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц.</p> <p>2.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.</p> <p>3.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).</p>	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10,																								
2	<p>Ответьте на вопрос: физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев – это _____</p>	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1																								
3	<p>Установите соответствие между группами налоговых платежей и отдельными видами, входящими в эти группы</p> <table border="1" data-bbox="295 1619 1262 1989"> <tbody> <tr> <td data-bbox="295 1619 347 1686">1</td> <td data-bbox="347 1619 660 1686">Федеральный налог</td> <td data-bbox="660 1619 735 1686">А</td> <td data-bbox="735 1619 1262 1686">Налог на имущество организаций</td> </tr> <tr> <td data-bbox="295 1686 347 1753">2</td> <td data-bbox="347 1686 660 1753">Федеральный сбор</td> <td data-bbox="660 1686 735 1753">Б</td> <td data-bbox="735 1686 1262 1753">Налог на имущество физических лиц</td> </tr> <tr> <td data-bbox="295 1753 347 1821">3</td> <td data-bbox="347 1753 660 1821">Региональный налог</td> <td data-bbox="660 1753 735 1821">В</td> <td data-bbox="735 1753 1262 1821">Государственная пошлина</td> </tr> <tr> <td data-bbox="295 1821 347 1888">4</td> <td data-bbox="347 1821 660 1888">Местный налог</td> <td data-bbox="660 1821 735 1888">Г</td> <td data-bbox="735 1821 1262 1888">Взнос на обязательное медицинское страхование</td> </tr> <tr> <td data-bbox="295 1888 347 1955">5</td> <td data-bbox="347 1888 660 1955">Местный сбор</td> <td data-bbox="660 1888 735 1955">Д</td> <td data-bbox="735 1888 1262 1955">Налог на прибыль организаций</td> </tr> <tr> <td data-bbox="295 1955 347 1995">6</td> <td data-bbox="347 1955 660 1995">Взнос</td> <td data-bbox="660 1955 735 1995">Е</td> <td data-bbox="735 1955 1262 1995">Торговый сбор</td> </tr> </tbody> </table>	1	Федеральный налог	А	Налог на имущество организаций	2	Федеральный сбор	Б	Налог на имущество физических лиц	3	Региональный налог	В	Государственная пошлина	4	Местный налог	Г	Взнос на обязательное медицинское страхование	5	Местный сбор	Д	Налог на прибыль организаций	6	Взнос	Е	Торговый сбор	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2
1	Федеральный налог	А	Налог на имущество организаций																							
2	Федеральный сбор	Б	Налог на имущество физических лиц																							
3	Региональный налог	В	Государственная пошлина																							
4	Местный налог	Г	Взнос на обязательное медицинское страхование																							
5	Местный сбор	Д	Налог на прибыль организаций																							
6	Взнос	Е	Торговый сбор																							
4	<p>Определите последовательность списания денежных средств со счёта налогоплательщика при их недостаточности для удовлетворения всех</p>	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04,																								

	<p>предъявленных требований:</p> <p>1) по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;</p> <p>2) по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими или работавшими по трудовому договору (контракту), по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;</p> <p>3) алиментов по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;</p> <p>4) по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании;</p> <p>5) по другим платежным документам в порядке календарной очередности.</p>	<p>ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2</p>						
<p>5</p>	<p>Выберите верный ответ: Налоговая политика государства - это:</p> <ol style="list-style-type: none"> соотношение прямых и косвенных налогов, а также между налогами от внутренней и внешней торговли. Кроме того, налоговые системы раскрываются через те или иные типы налогообложения отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту, которое показывает, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством бюджета система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства в области налогов совокупность налогов, установленных законом; принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены; системы мер, обеспечивающих выполнение налогового законодательства 	<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10,</p>						
<p>6</p>	<p>Ответьте на вопрос: К обязательным элементам налога относятся: _____ _____</p>	<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2</p>						
<p>7</p>	<p>Установите соответствие между субъектами налоговых правоотношений и их функциями в сфере налогообложения:</p> <table border="0"> <tr> <td>1. Налогоплательщики</td> <td>А. принятие нормативно-правовых актов по вопросам налогообложения, по ведению разъяснительной работы по законодательству РФ о налогах и сборах</td> </tr> <tr> <td>2. Налоговые органы</td> <td>Б. проведение проверок правильности заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством</td> </tr> <tr> <td>3. Федеральное Казначейство</td> <td>В. предъявление налоговым органам и их должностным лицам пояснений по исчислению и уплате налогов, а также по</td> </tr> </table>	1. Налогоплательщики	А. принятие нормативно-правовых актов по вопросам налогообложения, по ведению разъяснительной работы по законодательству РФ о налогах и сборах	2. Налоговые органы	Б. проведение проверок правильности заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	3. Федеральное Казначейство	В. предъявление налоговым органам и их должностным лицам пояснений по исчислению и уплате налогов, а также по	<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.2</p>
1. Налогоплательщики	А. принятие нормативно-правовых актов по вопросам налогообложения, по ведению разъяснительной работы по законодательству РФ о налогах и сборах							
2. Налоговые органы	Б. проведение проверок правильности заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством							
3. Федеральное Казначейство	В. предъявление налоговым органам и их должностным лицам пояснений по исчислению и уплате налогов, а также по							

	<p>актам проведенных налоговых проверок</p> <p>4. Министерство финансов Г. перераспределение сумм поступивших налогов «по уровням» бюджетов</p> <p>5. Государственные внебюджетные фонды Д. контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджеты налогов и иных платежей, установленных законодательством РФ</p>															
8	<p>Определите последовательность определения суммы НДС к уплате в бюджет (возврату из бюджета):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение налоговой ставки; 2. Определение объекта налогообложения; 3. Расчёт суммы начисленного налога; 4. Определение суммы налоговых вычетов; 5. Расчёт суммы к уплате в бюджет (возврату из бюджета) 	<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2</p>														
9	<p>Какой бухгалтерской проводкой отражается удержание НДС/Л из заработной платы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Д 20 К 68 2. Д 68 К 70 3. Д 70 К 68 4. Д 68 К 51 	<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2</p>														
10	<p>Ответьте на вопрос: Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения является налоговой базой по налогу</p> <hr/>	<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2</p>														
11	<p>Установите соответствие между налоговым платежом и источником его уплаты:</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">1. Налог на прибыль организаций</td> <td style="width: 50%;">А. Производственная себестоимость продукции, работ, услуг (прямые расходы)</td> </tr> <tr> <td>2. Налог на добычу полезных ископаемых</td> <td>Б. Себестоимость продаж</td> </tr> <tr> <td>3. Налог на имущество организаций</td> <td>В. Финансовые результаты</td> </tr> <tr> <td>4. НДС</td> <td>Г. Производственная себестоимость продукции, работ, услуг (косвенные расходы)</td> </tr> </table>	1. Налог на прибыль организаций	А. Производственная себестоимость продукции, работ, услуг (прямые расходы)	2. Налог на добычу полезных ископаемых	Б. Себестоимость продаж	3. Налог на имущество организаций	В. Финансовые результаты	4. НДС	Г. Производственная себестоимость продукции, работ, услуг (косвенные расходы)	<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2</p>						
1. Налог на прибыль организаций	А. Производственная себестоимость продукции, работ, услуг (прямые расходы)															
2. Налог на добычу полезных ископаемых	Б. Себестоимость продаж															
3. Налог на имущество организаций	В. Финансовые результаты															
4. НДС	Г. Производственная себестоимость продукции, работ, услуг (косвенные расходы)															
12	<p>Установите последовательность определения суммы страховых взносов, подлежащую начислению на сумму выплат работника организации</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Расчёт базы 2. Определение объекта обложения 3. Определение сумм выплат, освобождённых от налогообложения 4. Определение предела применения общей ставки 5. Расчёт взносов 6. Определение ставки взносов 	<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3</p>														
13	<p>Установите соответствие между видами налогов и величиной налоговых ставок</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">1. Налог на прибыль организаций</td> <td style="width: 50%;">А. 20%, 10%, 9%, 0</td> </tr> <tr> <td>2. Налог на добавленную стоимость</td> <td>Б. 13%, 30%, 35%, 9%, 15%</td> </tr> <tr> <td>3. Налог на доходы физических лиц</td> <td>В. 2,2%</td> </tr> <tr> <td>4. Налог на имущество организаций</td> <td>Г. 15%</td> </tr> <tr> <td>5. Единый налог (УСН, объект доходы)</td> <td>Д. 0,3%, 1,5%</td> </tr> <tr> <td>6. Земельный налог</td> <td>Е. 20%, 10%, 0%</td> </tr> <tr> <td>7. Единый налог (ЕНВД)</td> <td>Ж. 6%</td> </tr> </table>	1. Налог на прибыль организаций	А. 20%, 10%, 9%, 0	2. Налог на добавленную стоимость	Б. 13%, 30%, 35%, 9%, 15%	3. Налог на доходы физических лиц	В. 2,2%	4. Налог на имущество организаций	Г. 15%	5. Единый налог (УСН, объект доходы)	Д. 0,3%, 1,5%	6. Земельный налог	Е. 20%, 10%, 0%	7. Единый налог (ЕНВД)	Ж. 6%	<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2</p>
1. Налог на прибыль организаций	А. 20%, 10%, 9%, 0															
2. Налог на добавленную стоимость	Б. 13%, 30%, 35%, 9%, 15%															
3. Налог на доходы физических лиц	В. 2,2%															
4. Налог на имущество организаций	Г. 15%															
5. Единый налог (УСН, объект доходы)	Д. 0,3%, 1,5%															
6. Земельный налог	Е. 20%, 10%, 0%															
7. Единый налог (ЕНВД)	Ж. 6%															

14	<p>Выберите верный ответ: Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление страховых взносов по начисленным выплатам за время вынужденного простоя:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Д 08 К 69 2. Д 69 К 20 3. Д 69 К 28 4. Д 28 К 69 5. Д 26 К 69 6. Д 91 К 69 	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.3		
15	<p>Укажите последовательность определения налоговой базы по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. определение вида деятельности 2. определение величины корректирующего коэффициента базовой доходности 3. определение количества месяцев налогового периода 4. определение величины физического показателя, характеризующего вид деятельности 5. определение величины коэффициента-дефлятора 6. определение величины базовой доходности 	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2		
16	<p>Ответьте на вопрос: Амортизируемое имущество – это _____</p>	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1		
17	<p>Выберите верный ответ: Налогоплательщик, перешедший на упрощённую систему налогообложения, освобождается от обязанностей налогоплательщика по:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. транспортному налогу 2. земельному налогу 3. налогу на прибыль организаций 4. водному налогу 	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10,		
18	<p>Ответьте на вопрос: Как называется регистр налогового учёта для определения объекта налогообложения при применении упрощённой системы налогообложения? _____</p>	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10,		
19	<p>Установите соответствие между видами налоговых платежей и налоговой базой</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на прибыль организаций 2. Налог на добавленную стоимость 3. Страховые взносы 4. Налог на имущество организаций 5. Единый налог при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей 6. Налог на имущество физических лиц 7. Единый налог (ЕНВД) </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <ol style="list-style-type: none"> А. Величина доходов, уменьшенная на величину произведённых расходов Б. Кадастровая стоимость имущества В. Прибыль налогоплательщика Г. Вменённый доход Д. Стоимость выполненных строительно-монтажных работ для собственного потребления Е. Среднегодовая стоимость имущества Ж. Начисленные выплаты работнику за выполнение трудовых и иных </td> </tr> </table>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на прибыль организаций 2. Налог на добавленную стоимость 3. Страховые взносы 4. Налог на имущество организаций 5. Единый налог при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей 6. Налог на имущество физических лиц 7. Единый налог (ЕНВД) 	<ol style="list-style-type: none"> А. Величина доходов, уменьшенная на величину произведённых расходов Б. Кадастровая стоимость имущества В. Прибыль налогоплательщика Г. Вменённый доход Д. Стоимость выполненных строительно-монтажных работ для собственного потребления Е. Среднегодовая стоимость имущества Ж. Начисленные выплаты работнику за выполнение трудовых и иных 	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3
<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на прибыль организаций 2. Налог на добавленную стоимость 3. Страховые взносы 4. Налог на имущество организаций 5. Единый налог при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей 6. Налог на имущество физических лиц 7. Единый налог (ЕНВД) 	<ol style="list-style-type: none"> А. Величина доходов, уменьшенная на величину произведённых расходов Б. Кадастровая стоимость имущества В. Прибыль налогоплательщика Г. Вменённый доход Д. Стоимость выполненных строительно-монтажных работ для собственного потребления Е. Среднегодовая стоимость имущества Ж. Начисленные выплаты работнику за выполнение трудовых и иных 			

	аналогичных обязанностей	
20	Установите последовательность определения суммы земельного налога к уплате в бюджет: <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение кадастровой стоимости земельных участков 2. Определение земельных участков исключённых из объекта налогообложения 3. Определение категории земельного участка 4. Расчёт налога 5. Определение земельных участков, освобождённых от налогообложения 6. Определение отношения земельного участка к территории муниципального образования 7. Определение величины налоговой ставки 	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2,

2.2. Задание II уровня «Решение практико-ориентированных профессиональных задач»

Примерные практические задания для проведения промежуточной аттестации

Задача 1.

(порядок налогообложения и отражения в учёте различных видов выплат)

Исходные данные:

За март 2019 года работнику организации были начислены следующие выплаты:

№	Вид начисленной выплаты	Сумма, рубл.
1.	заработная плата	40 000
2.	Ежеквартальная премия (15% от оклада)	?
3.	Материальная помощь на приобретение лекарств	5 000
4.	Премия за трудовые достижения	4 000
5.	Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях	3 000
6.	Компенсация расходов на бензин	4 000
7.	Ставка взносов от НС и ПЗ	0,5%

Работник имеет 2х несовершеннолетних детей. Работает в администрации организации.

Является налоговым резидентом РФ.

Доход (13%) с начала налогового периода – 85 000 рублей.

Выплаты выданы из кассы.

НДФЛ и страховые взносы перечислены в бюджет

Задание:

1. *Определить налоговую базу и сумму НДФЛ, подлежащую удержания*
2. *Определить сумму НДФЛ к уплате налоговым агентом*
3. *Определить сумму начисленных страховых взносов*
4. *Назвать нормативный документ, регулирующий порядок определения КБК в 2019 году*
5. *Определить КБК для перечисления НДФЛ и страховых взносов*
6. *Заполнить Журнал хозяйственных операций*

2.3. Ответы задания 1 уровня «Тестирование»

1. 2
2. налоговые резиденты

3. 1-Д, 2-В, 3-А, 4-Б, 5-Е, 6-Г
4. 4- 2- 1- 3- 5
5. 3
6. Субъект налога, объект налога, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, сроки и порядок уплаты налога
7. 1 - В; 2 - Д; 3- Г ; 4 - А; 5- Б
8. 2-1-3-4-5
9. 3
10. налог на имущество организаций;
11. 1-В; 2-А, 3-Г, 4-Б
12. 2-3-1-4-6-5
13. 1-А; 2-Е, 3-Б, 4-В, 5-Ж, 6-Д, 7-Г
14. 5
15. 1- 6- 4- 3- 2- 5
16. имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей
17. 3
18. Книга учёта доходов и расходов
19. 1-В, 2-Д, 3-Ж, 4-Е, 5-А, 6-Б, 7-Г
20. 2-5-1-6-3-7-4

2.4. Ответы задания II уровня «Решение практико-ориентированных профессиональных задач»

Решение:

1. Сумма дохода:

Вид начисленной выплаты	Сумма, рубл.	Порядок налогообложения
заработная плата	40 000	Доход ФОТ
Ежеквартальная премия (15% от оклада)	6000	Доход ФОТ
Материальная помощь на приобретение лекарств	5 000	Доход прочий
Премия за трудовые достижения	4 000	Доход ФОТ
Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях	3 000	Компенсация расходов
Компенсация расходов на бензин	4 000	Компенсация расходов
Итого налогооблагаемых доходов	55 000	
Итого компенсации расходов	7 000	

2. Сумма не облагаемых выплат:

Материальная помощь – 4 000 рублей.

3. Сумма налоговых вычетов:

Стандартные (на детей) = 1400 * 2 = 2800 рублей

4. Налоговая база по НДФЛ:

НБ = Д – н/обл – НВ = 55 000 – 4 000 – 2 800 = 48 200 рублей

5. Сумма налога:

Налог = НБ * НС = 48 200 * 13% = 6 266 рублей.

НДФЛ с ФОТ = (50 000 – 2 800) * 13% = 6 136 рублей

НДФЛ с прочих выплат (5 000 – 4 000) * 13% = 130 рублей

6. База для начисления страховых взносов:

База = 55 000 – 4 000 = 51 000 рублей

Страховые взносы к уплате:

в ПФ РФ – 11 220 рублей

В ФФОМС – 2 601 рубль

В ФСС – 1 479 рублей

В ФСС от НС и ПЗ – 255 рублей

База с ФОТ = 50 000

База с прочих выплат = 5 000 – 4 000 = 1 000

КБК для оформления платёжного поручения на перечисление налогов и страховых взносов на 2019 год в соответствии с

Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.2018 N 52011)

000 1 01 02010 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации
000 02 02010 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой пенсии
000 1 02 02101 08 0000 160	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования
000 1 02 02090 07 0000 160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
000 1 02 02050 07 0000 160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт																									
1.	Начислена з/пл	40 000=	26	70																									
2.	Начислена премия (ежеквартальная)	6 000=	26	70																									
3.	Начислена материальная помощь	5 000=	91.2	73																									
4.	Начислена премия за труд достижения	4 000=	26	70																									
5.	Начислена компенсация за исп. авто	3 000=	26	73																									
6.	Отражены расходы на бензин	4 000=	26	71																									
7.	Удержан НДФЛ с ФОТ (40000+6000+4000-2800) * 13% = 6 136	6 136=	70	68.3																									
8.	Удержан НДФЛ с прочих выплат (5 000 – 4 000) * 13% = 1 000 * 13% = 130 рублей	130=	91.2	68.3																									
9.	Выдана з/пл работнику	43 864=	70	50.1																									
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="text-align: center;">Дт</td> <td style="text-align: center;">70</td> <td style="text-align: center;">Кт</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">6 136</td> <td></td> <td style="text-align: center;">40 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">6 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">4 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Од</td> <td style="text-align: center;">6 136</td> <td style="text-align: center;">Ок</td> <td style="text-align: center;">50 000</td> </tr> </table>		Дт	70	Кт			6 136		40 000					6 000					4 000			Од	6 136	Ок	50 000			
	Дт	70	Кт																										
	6 136		40 000																										
			6 000																										
			4 000																										
	Од	6 136	Ок	50 000																									

		Ск 43 864			
10.	Выданы прочие выплаты		7 870=	73.1	50.1
	Дт 73 Кт				
	130	5000			
		3000			
	Од 130	Ок 8000			
		Ск 7870			
11.	Начислены страховые взносы по оплате труда				
	ПФ РФ (50 000 * 22%)		11 000=	26	69.2
	ФФОМС (50 000 * 5,1%)		2 550=	26	69.3
	ФСС (50 000 * 2,9%)		1 450=	26	69.1
	НС и ПЗ (50 000 * 0,5%)		250=	26	69.11
12.	Начислены страховые взносы с прочих выплат				
	ПФ РФ (1 000 * 22%)		220=	91.2	69.2
	ФФОМС (1 000 * 5,1%)		51=	91.2	69.3
	ФСС (1 000 * 2,9%)		29=	91.2	69.1
	НС и ПЗ (1 000 * 0,5%)		5=	91.2	69.11
13.	Выдана компенсация расходов за бензин		4 000=	71	50.1
14.	Перечислен НДС в бюджет (68.3 = 6 136 + 130)		6 266=	68.3	51
15.	Перечислены страховые взносы				
	ПФ РФ (11 000 + 220)		11 220=	69.2	51
	ФФОМС (2 550 + 51)		2 601=	69.3	51
	ФСС (1 450 + 29)		1 479=	69.1	51
	НС и ПЗ (250 + 5)		255=	69.11	51

Вопросы к экзамену по дисциплине «ОПЦ.03 Налоги и налогообложение»

1. Понятие, экономическая сущность, признаки налогов
2. Функции налогов, принципы налогообложения
3. Классификация налогов
4. Основные элементы налогов и их характеристика
5. Налоговые льготы: понятие, виды, характеристика
6. Налоговые платежи: понятие и состав в РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ
7. Налоговое законодательство в РФ. Порядок принятия, вступления в силу законов о налогах
8. Структура налоговых органов, их права и обязанности
9. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов
10. Меры принуждения к исполнению обязанности по уплате налогов со стороны налоговых органов
11. Зачет (возврат) излишне уплаченных (взысканных) сумм налоговых платежей.
12. Участники налоговых правоотношений: состав, функции в сфере налогообложения
13. Камеральная налоговая проверка
14. Выездная налоговая проверка
15. Понятие и виды налоговых правонарушений. Размер налоговых санкций.
16. Обстоятельства, отягчающие, облегчающие и исключаящие вину налогоплательщика.
17. Плательщики, условия освобождения от обязанности налогоплательщика НДС
18. Объект налогообложения НДС, виды льгот и условия их получения

19. Налоговая база, налоговый период и ставки НДС.
20. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет. Условия предоставления налоговых вычетов
21. Налогоплательщики акцизов, налоговый период, виды подакцизных товаров, объекты налогообложения
22. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению и освобождаемые от него
23. Ставки НДФЛ, порядок определения налоговой базы.
24. Плательщики НДФЛ, налоговый период и объект налогообложения.
25. Виды и порядок получения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц
26. Виды и порядок применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
27. Размер и условия применения социальных налоговых вычетов по НДФЛ.
28. Виды и порядок применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ
29. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица.
30. Субъекты и объекты, ставки, налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций.
31. Классификация доходов организации в целях налогообложения прибыли
32. Классификация расходов организации в целях налогообложения прибыли
33. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль. Перенос убытков на будущее.
34. Транспортный налог (плательщики, объекты и ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты)
35. Налог на имущество организаций (плательщики, объект налогообложения, ставка)
36. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на игорный бизнес.
37. Земельный налог, налоги на пользование природными ресурсами.
38. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций, предоставление налоговой отчетности.
39. Специальные налоговые режимы: краткая характеристика, отличительные особенности
41. Условия применения и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения
42. Порядок расчета и уплаты единого налога лицами, применяющими Упрощенную систему налогообложения, при объекте налогообложения «Доходы»
43. Порядок расчета единого налога лицами, применяющими Упрощенную систему налогообложения, при объекте налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».
44. Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей на основе патента
46. Налог на имущество физических лиц
47. Налог на профессиональный доход
48. Налоговая система Российской Федерации: понятие, элементы, характеристика

Источники для подготовки к экзамену

Основные источники

1. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>

2. Налоги и налогообложение : методические рекомендации по выполнению практических работ / . — Сочи : Сочинский государственный университет, 2020. — 48 с. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106577.html>. — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е.И. Комарова [и др.]. — Саратов : Профобразование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/91896.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Дополнительные источники

Нормативные документы

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).
6. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция)
7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)
9. Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15.12.2001 N 167-ФЗ (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 424-ФЗ "О накопительной пенсии" (в действующей редакции)
11. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" (в действующей редакции),
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)
14. Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)
15. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"
16. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"
17. Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов»

18. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)

19. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).

20. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-73/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

21. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).

22. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-721/575@» (в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).

24. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).

25. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).

26. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL:

27. <https://www.nalog.gov.ru>

28. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://minfin.gov.ru/>

29. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL:

30. <http://www.consultant.ru/about/sps/>

31. Информационно-правовой портал «Гарант. ру» – Москва. – URL:

32. <http://www.garant.ru/>

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

34. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: <http://nalogkodeks.ru/>
35. Бухгалтерский учет: теоретическое и научно-практическое издание/ учредитель журнала – Министерство Финансов Российской Федерации URL: <http://www.buhgalt.ru/>
36. Главная книга: периодическое печатное и электронное издание/
37. URL: <https://glavkniga.ru/>
38. Главбух : периодическое печатное и электронное издание/
39. URL: [https://www.glavbukh.ru/Информационно правовой портал](https://www.glavbukh.ru/Информационно_правовой_портал)
<http://konsultant.ru/>
40. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
41. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
42. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
43. Официальный сайт Федерального казначейства РФ [Электронный ресурс]. – режим доступа <http://www.roskazna.ru>
44. официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – режим доступа <http://www.gks.ru>
45. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
46. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
47. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
- Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>