

Приложение ППСЗ по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике
2023-2024 уч.г.: Комплект контрольно-оценочных средств учебной дисциплины ОП.07 Налоги и
налогообложение

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

»

Комплект
контрольно-оценочных средств
по учебной дисциплине
ОП.07 Налоги и налогообложение
для специальности
38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утвержденного приказом Министерства просвещения России от 21 апреля 2022 г. № 257, с учетом профессионального стандарта «Специалист по логистике на транспорте», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 8 сентября 2014 года № 616н.

Разработчик:

Пьянзина О.И., преподаватель ОГАПОУ «Алексеевский колледж»

1. Паспорт комплекта оценочных средств

1.1 Область применения комплекта оценочных средств

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение.

КОС включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

КОС разработан на основании рабочей программы учебного предмета / учебной дисциплины Налоги и налогообложение.

1.2 Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины:

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является обязательной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы

в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09.

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

У1 ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

У2 понимать сущность и порядок расчетов налогов.

У3определять виды и порядок налогообложения;

У4выделять элементы налогообложения;

У5определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

У6 понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

31 Налоговый кодекс Российской Федерации;

32 нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;

33 экономическую сущность налогов;

34 принципы построения и элементы налоговых систем;

35 виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;

36 источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

37 сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Перечень знаний, умений, навыков в соответствии со спецификацией стандарта компетенции Предпринимательство, Бухгалтерский учет, в соответствии с Чемпионатным движением по профессиональному мастерству «Профессионалы» которые актуализируются при изучении учебной дисциплины:

1) Правильно оформлять документацию в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и международных актов

2) Работать с различными финансовыми документами

3) Правила оформления финансовых документов

Перечень знаний, умений, навыков в соответствии со спецификацией стандарта компетенции Ворлдскиллс Предпринимательство, Бухгалтерский учет которые актуализируются при изучении учебной дисциплины:

Знать и понимать

1) значимость официальной (законной) регистрации фирмы/компании;

2) важность оперативного планирования бизнес-процесса;

3) источники финансирования стартового этапа становления фирмы и последующих этапов развития бизнеса;

4) законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;

5) систему налогов Российской Федерации и порядок налогообложения;

6) налоговую нагрузку организаций;

уметь:

1) идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;

2) оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в

результате принятия управленческих решений;

3) формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены

сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения специальные налоговые режимы)

4) управлять бюджетом и финансовыми потоками

Планируемые личностные результаты освоения рабочей программы

ЛР 4. Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа».

ЛР 6. Проявляющий уважение к людям старшего поколения и готовность к участию в социальной поддержке и волонтерских движениях.

ЛР 7. Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.

ЛР 9. Соблюдающий и пропагандирующий правила здорового и безопасного образа жизни, спорта; предупреждающий либо преодолевающий зависимости от алкоголя, табака, психоактивных веществ, азартных игр и т.д. Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях.

ЛР 10. Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой.

1.3 Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Наименование тем	Коды умений (У), знаний (З), личностных результатов (ЛР), формированию которых способствует элемент программы	Средства контроля и оценки результатов обучения в рамках текущей аттестации (номер задания)	Средства контроля и оценки результатов обучения в рамках промежуточной аттестации (номер задания/контрольного вопроса/ экзаменационного билета)
Тема 1.1. Основы налогообложения	У 1, У2, У3, У4, У5, У6. 31, 32, 33, 35, 36, 36, 37 ЛР 4, ЛР 6, ЛР 7, ЛР 9, ЛР10,	ТЗ №106-120 КВ №1,2,3,4,5	КВ №7 КВ №8 КВ №9 КВ №11 ТЗ №106-120

Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	У 1, У2, У3,У4,У5,У6. 31,32,33, 35,36,36,37 ЛР 4, ЛР 6, ЛР 7, ЛР 9, ЛР10,	ТЗ №121-136 КВ № 6-14	КВ №12 КВ №13 КВ №14 КВ №15 КВ №16 КВ №17 КВ №18 КВ №19 КВ №20 ТЗ №121-136
Тема 2.1. Налогообложение физических лиц	У 1, У2, У3,У4,У5 31,32,33., 35,36,36 ЛР 4, ЛР10,	ПЗ №1 ПЗ №2 ТЗ №22-33 КВ №15,16,17,19,20,21	КВ №1, КВ №2 КВ №22 КВ №25 ТЗ №22-33 ТЗ №22-33
Тема 2.2. Налогообложение юридических лиц	У 1, У2, У3,У4,У5 31,32,33., 35,36,36 ЛР 4, ЛР10,	ПЗ №3, ПЗ №4, ПЗ №5, ПЗ №6, ПЗ №7 ТЗ№ 1-21, 34-57, 58- 63, 80-84,85-94, КВ №18,22,23,24,25,26,27	КВ №3, КВ №4 КВ №5 КВ №26 КВ №27 КВ №28 КВ №29 КВ №30 ТЗ№ 1-21, 34-57, 58-63, 80-84,85-94
Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения (УСН)	У 1, У2, У3,У4,У5 31,32,33., 35,36,36 ЛР 4, ЛР10,	ПЗ №8 ТЗ №64-68, 69-79 КВ №4,28	КВ №10 КВ №23 ТЗ №64-68, 69-79
Тема 3.2. Патентная система налогообложения	У 1, У2, У3,У4,У5 31,32,33., 35,36,36 ЛР 4, ЛР10,	ПЗ №8 ТЗ №8,23,24 КВ №4,29	КВ №24 ТЗ №8,23,24
Тема 4.1. Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы	У 1, У2, У3,У4,У6 31,32,33., 35,36,37 ЛР 4, ЛР10,	ПЗ №9 ТЗ №,77 КР №30	ТЗ №,77 КВ №6 ПЗ №9

--	--	--	--

2. Комплект оценочных средств для текущей аттестации

2.1. Практические задания (ПЗ)

- Практическое занятие № 1. Расчет налога на доходы физических лиц
- Практическое занятие № 2. Расчет налога на имущество, транспортного налога, земельного налога.
- Практическое занятие № 3. Расчет налога на прибыль
- Практическое занятие № 4. Расчет налога на добавленную стоимость и акцизных сборов
- Практическое занятие № 5. Расчет транспортного налога
- Практическое занятие № 6. Расчет земельного налога
- Практическое занятие № 7. Расчет налога на имущество организаций
- Практическое занятие № 8. Расчет налога по упрощенной системе
- Практическое занятие № 9. Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.

Практическое занятие № 1. Расчет налога на доходы физических лиц

Задание № 1

1. Определить особенности исчисления налоговой базы.
2. Изучить представленные материалы по вопросу определения налоговой базы.
3. Сделать краткий вывод по изученным практическим материалам.

Исходные данные:

Организация заключила договор добровольного личного страхования в пользу С.С. Сидорова.

Сумма страховых взносов, которую в 20__ г. организация внесла по договору, составила 250 000 руб.

В январе следующего года С.С. Сидоров получил страховую сумму. Так как страховые взносы уплачивала за С.С. Сидорова организация, то страховая сумма была выплачена за минусом НДФЛ:

$$250\,000 \text{ руб.} - (250\,000 \text{ руб.} \times 13\%) = 217\,500 \text{ руб.}$$

Задание № 2

Петрова В.П. от участия в лотерее выиграла приз в сумме 500.000 рублей. Определите сумму налога и сумму, которая будет выплачена Петровой В.П.

Задание №3

Смирнова В.А работает в ЗАО «Авангард» бухгалтером, не состоит в зарегистрированном браке, имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Заработная плата за январь 42000 рублей, за февраль 38500 рублей. Определите сумму налога за январь и февраль.

Задание №4

Погорелов С В является инвалидом с детства, разведен работает в ООО «Луч» плотником, заработная плата 36 520 рублей в месяц. Он имеет детей, 10 и 6 лет которые с ним не проживают. Определите сумму налога за период с января по июнь, с января по июль и за июль месяц.

Задание 3

На основании следующих данных заполнить налоговую карточку по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Форма 2- НДФЛ.

Условие:

Перова Ульяна Ивановна работает в бухгалтера в ООО «Луценково» Алексеевского района.

1. Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)

ИНН/КПП - 3101000789/312201001

Код налогового органа -3122

Наименование налогового агента - ООО «Луценково» Алексеевский район Белгородской области.

Код ОКАТО - 14205000000

2. Сведения о налогоплательщике.

1. ИНН-311204124640

2. Номер страхового свидетельства ПФР - ПФ РФ 015-1938-62245

3. Вид документа, удостоверяющего личность: паспорт код 1400

4. Серия, номер документа – 14ле 841

5. Гражданство - Российская Федерация.643 (код)

2.1 Адрес постоянного места жительства: 309850 Белгородская область, Алексеевского района, с. Луценково, ул. Полевая 6, 20; код региона -31; код страны - 13.

3. Доходы Перовой У.И. за 20. год составили:

3.1 Вознаграждение за выполнение трудовых и иных обязанностей в 200.. году составило:

Январь - 21200 руб.

Июль -27720 руб.

Февраль - 24260 руб.

Август - 22720 руб.

Март - 21530 руб.

Сентябрь - 35500 руб.

Апрель - 28540 руб.

Октябрь - 36120 руб.

Май - 23520 руб.

Ноябрь - 36584 руб.

Июнь -24560 руб.

Декабрь - 36650 руб.

1. Материальная помощь в сумме 8000 рублей в апреле (разовая по приказу в связи с тяжелыми семейными обстоятельствами).

2. В июне и 1500 рублей;

3. Подарок к юбилею на сумму 4500 рублей в августе;

4. Премия - 10000 рублей в в декабре;

5. У Перовой У.И. двое детей:

- сын - 23 года, студент филиала Бел ГУ очной формы обучения.

- сын - 20 лет, студент колледжа заочной формы обучения;

Практическое занятие № 2. Расчет налога на имущество, транспортного налога, земельного налога.

Задание № 1

Определить сумму земельного налога к уплате в бюджет.

Условие:

Панин Сергей Алексеевич является инвалидом I группы. Он имеет земельный участок – 900 м² представленный для садоводства. Кадастровая стоимость 1м² земли – 950 рублей.

Определение объекта налогообложения

Задача 2

Физическое лицо пользуется услугами агента недвижимости. При их взаимоотношениях физическое лицо приобретает недвижимое имущество и в ноябре 20... г. юридически закрепляет свое право собственности на благоустроенное жилье. Определить объект и субъект налогообложения в данной ситуации, в период возникновения налогового обязательства.

ЗАДАЧА № 3.

Гражданин Смирнов А.В. использует транспортное средство гражданина Аникина В.С. Право пользования Смирнова А.В. закреплено доверенностью, разрешающей ему использовать, продавать или доверять пользование транспортным средством другим лицам. Определите субъекты, объект и периоды налогообложения в данной ситуации.

ЗАДАЧА № 4.

Физическое лицо Иванов К.С. имеет в своей собственности легковой автомобиль. В январе 2006 года автомобиль был продан частному предпринимателю Васечкину К. Л.. Определите субъекты, объект и периоды налогообложения для каждого налогоплательщика.

ЗАДАЧА № 5.

В составе основных средств ЗАО «Луч» имеется катер стоимостью 198,6 тыс. руб. В июне 20...г. катер был продан частному предпринимателю Сидорову А.С. Определите субъекты, объект и периоды налогообложения для каждого налогоплательщика.

Практическое занятие № 3. Расчет налога на прибыль

Задание 1

На основании следующих данных определить по налогу на прибыль организаций :

Сумму налога на прибыль за 20-- год (всего и в том числе в федеральный, региональный бюджеты).

Сумму налога подлежащего к уплате в бюджет, при условии, что сумма авансовых платежей за 9 месяцев 20-- года составила 60750 рублей, в том числе:

- в федеральный бюджет - 5050 рублей;
- в региональный бюджет – 55700 рублей.

3. Срок уплаты налога на прибыль за налоговый период.

4. Отобразить начисление и перечисление налога на счета бух.учета.

Условие:

ЗАО «Сокол» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год получены следующие показатели:

Выручка от реализации (доход) товаров, работ, услуг собственного производства – 683425 рублей.

Выручка от реализации прочего имущества – 112596 рублей.

Выручка от реализации покупных товаров – 747816 рублей.

Внереализационные доходы – 54373 рубля.

Прямые расходы налогоплательщика связанных с собственным производством товаров (работ, услуг) за налоговый период – 188512 рублей.

Расходы на покупные товары – 790577 рублей.

Расходы на приобретение прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией – 54200 рублей.

Расходы на коммунальные услуги – 98550 рублей.

Прочие расходы – 25339 рублей.

ПЗ 4 Расчет налога на добавленную стоимость и акцизных сборов

Задание 1

Заполнить счет фактуру продавца по реализации а ОАО «Октябрь», Открытое Акционерное общество « Октябрь» в 20 января 20—г. реализовали следующую продукцию.

Стоимость реализованной продукции ООО «Апрель» составила:

Реализация строительных материалов на сумму 2854 000 руб. (без НДС)

определить НДС по реализации и отразить его в счет фактуре.

Исходные данные:

Сведения о продавце, (поставщике , грузоотправителе, грузополучатель)

Наименование организации: Полное наименование организации - Открытое Акционерное общество « Октябрь»

ИНН 3122000605; КПП 312201001

Юридический адрес: 309850, Белгородская обл., г. Алексеевка, ул. Майская, 15.

Руководитель организации

Дутов А.И.

Главный бухгалтер: Кравченко С .И.

1. Сведения о покупателе(грузополучателе)

Наименование организации: ОАО «Апрель»

Юридический адрес: 309850, Белгородская обл., г. Алексеевка, ул. Ленина, 27.

ИНН 3122006069 КПП 312201001

Руководитель организации: Петров М.В.

Главный бухгалтер: Кратова С

Платежно-расчетный документ; №54.

Организация расчетов по акцизам

Задание 2.

Российский автопроизводитель, имеющий лицензии на производство (сборку) автомобилей «Honda» и «Ford» осуществило производство (сборку) на территории Российской Федерации следующих автомобилей и их модификаций:

- Honda Civic Executive 3d с двигателем 1,6 л, мощностью 110 л.с.;
- Honda Civic Type-R 3d с двигателем 2,0 л, мощностью 200 л.с.;
- Honda Accord Executive 4d с двигателем 2,4 л, мощностью 190 л.с.;

Определить сумму начисленного акциза на автомобили легковые, заложенные в продажную цену, предъявляемую покупателям.

Наименование автомобиля и его модификации	Тип и объем двигателя	Мощность, л.с.	Ставка акциза, руб. на 1 л.с.	Сумма акциза, руб.
Honda Civic Executive 3d				
Honda Civic Type-R 3d				
Honda Accord Executive 4d				
ИТОГО сумма начисленного акциза:				

Практическое занятие № 5. Расчет транспортного налога

Задача

Определить ставку налога и исчислить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Условие:

Определить ставку транспортного налога, сумму налога к уплате ООО « Январь» за 20__ г., при условии, что ранее уплаченные авансовые платежи составили 1200 руб. и заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу.

Условие:

- 1) Используя, данные технического паспорта (см. приложение) определить налоговую базу по транспортному налогу ООО « Январь» 20__ год (по автомобилю УАЗ – 21063).
- 2) Отразить операцию начисления и перечисления налога на счетах бух. учета.

Практическое занятие № 6. Расчет земельного налога

Задание № 1

Определить налоговую ставку и исчислить общую сумму земельного налога.

Условие:

ЗАО «Тендер» имеет в собственности несколько земельных участков с различной кадастровой стоимостью.

Кадастровая стоимость земельных участков:

4656000 руб. – прочие земли

5980000 руб. – прочие земли

13345000 руб. – земли жилого фонда

1615000 руб. – земли жилого фонда

920290 руб. – земли жилого фонда

576300 руб. – прочие земли

2459000 руб. – прочие земли

Задание № 3

На основании следующих данных необходимо определить налоговую ставку, исчислить сумму земельного налога за налоговый период и 20__ г. Отразить операцию начисления и перечисления налога на счета бух. учета.

Условие:

ЗАО «Надежда» имеет в собственности земельный участок, площадь которого 1025 м², кадастровая стоимость 1м² земли – 860 рублей. Исчислить сумму земельного налога с учетом ранее внесенного авансового платежа за 9 месяцев текущего года в размере 3600 рублей

.Водный налог. Организация расчетов по налогу

Задание № 4

ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» осуществляет водопользование. Лицензия с указанием объема лимита водопользования на 3 квартал – 9 тыс. куб. м.

Объем воды, забранной из водного объекта – 11,5 тыс. куб. м.

Определить сумму водного налога за 3-й квартал 20__ года по ЗАО «АМКК»

Исходные данные:

Налоговая ставка: забор воды из подземных водных объектов – 402 руб.

Задание № 2

Деревообрабатывающий комбинат ЗАО «Домстрой» осуществляет забор воды из подземных вод бассейна реки Волги в Волгоградской области. Вода используется для производственных нужд.

Территориальный орган Росводресурсов установил комбинату годовой лимит по забору воды для производственных нужд - 11 200 тыс. куб. м.

Фактически за 4 квартал объем забранной воды для производственных нужд составил 3100 тыс. куб. м.

1) определить сумму водного налога за 4 квартал 20__ года по ЗАО «Домстрой».

Практическое занятие № 7. Расчет налога на имущество организаций

Определить сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода 6 месяцев (1 полугодие).

Отразить операции по начислению и перечислению налога на счета бухгалтерского учёта.

1. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества ООО «Май» за 6 месяцев (1 полугодие) 20__г.

2. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации ООО «Май» за 6 месяцев (1 полугодие) 20__г.

3. Отразить операции по начислению и перечислению налога на счета бухгалтерского учёта.

Стоимость имущества на:

01.01.20__г. – 98 000 рублей

01.02.20__г. – 81 000 рублей

01.03.20__г. – 96 000 рублей

01.04.20__г. – 97 000 рублей

01.05.20__г. – 88 000 рублей

01.06.20__г. – 74 000 рублей

01.07.20__г. – 98 000 рублей

Задание № 3

На основании следующих данных рассчитать среднегодовую стоимость имущества ЗАО «Белпродукт», определить сумму налога на имущество организаций за 20__ год.

Условие:

1. Остаточная стоимость основных средств за налоговый период по состоянию на:

1 января 20__ г.	6425000 руб.	1 августа	5870000 руб.
------------------	--------------	-----------	--------------

1 февраля	6300000 руб.	1 сентября	5800000 руб.
-----------	--------------	------------	--------------

1 марта	6350000 руб.	1 октября	5900000 руб.
---------	--------------	-----------	--------------

1 апреля	6290000 руб.	1 ноября	5850000 руб.
----------	--------------	----------	--------------

1 мая	6100000 руб.	1 декабря	5760000 руб.
-------	--------------	-----------	--------------

1 июня	6025000 руб.	31 декабря 20__ г.	5700000 руб.
--------	--------------	--------------------	--------------

1 июля	5950000 руб.		
--------	--------------	--	--

2. Сумма ранее уплаченных авансовых платежей ЗАО «Белпродукт», составила 90000 рублей. Сумму налога к доплате по начислению и перечислению отразить на счетах бухгалтерского учёта.

Практическое занятие № 8. Расчет налога по упрощенной системе

Задание № 1

Определить сумму единого налога по УСН, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

Условие:

ООО «Тополь» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы. По итогам 20__ г. величина доходов ООО «Тополь» составила 543 750 руб. Общая сумма уплачиваемых взносов на обязательное пенсионное страхование в текущем году составила 10 000 руб.

Задание № 2

Определить сумму единого налога по УСН, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

Условие:

ЗАО «Алмаз» переведено на упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам 20__ г. получены доходы в размере 385 000 руб., а расходы за этот же период составили 374 000 руб. Сумма ранее уплаченных авансовых платежей по налогу за 9 месяцев составила 800 руб.

Задание № 3

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода за 20__ год .

Условие:

ЗАО «Рассвет» занимается оптовой торговлей продуктами питания и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», которые за 20__ г. составили 1500000 руб. Сумма уплаченных за этот период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 52400 руб. Исчислено налога за предыдущие отчетные периоды – 29700 руб.

Задание № 4

Определить сумму единого сельскохозяйственного налога за 20__ г., при условии, что за прошлый год предприятием был получен убыток в размере 563000 рублей.

Условие:

ООО «Кипарис» занимается выращиванием кур и реализацией их тушек в охлажденном виде. С 1 января 20__ г. организация перешла на уплату ЕСХН.

По итогам работы за 20__ г. получен доход от реализации тушек кур в сумме 5 540 200 руб. Расходы за 20__ г. составили 3 601 940 руб.

Задание № 5

Определить сумму налога ЕСХН при условии, что по итогам полугодия был уплачен авансовый платеж в размере 91113 рублей.

Условие:

ОАО «Светлый» работает с применением специального налогового режим для сельскохозяйственных предприятий. По итогам 20__ г. получили следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Доходы от реализации товаров – 51862687 руб.

Расходы – 68347119 руб.

Задание №6 .

Прочие налоги. Организация расчетов по налогам.

Определить:

Срок действия патента?

Стоимость патента ?

Сумму к уплате патента и сроки уплаты ?

Исходные данные:

Предприниматель 1 июня 20-- г. подал заявление на получение патента по деятельности в сфере письменного перевода (пп. 58 п. 2 ст. 346.43 НК РФ). Срок действия патента с 01.06.20-- по 31.12.20--.

Услуги будут осуществляться предпринимателем без привлечения работников. Законом субъекта России размер потенциально возможного годового дохода по указанному виду деятельности без привлечения работников установлен на 20-- год в размере 85 000 руб.

Практическое занятие № 9. Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задание 1.

Определить сумму страховых взносов, подлежащие уплате во внебюджетные фонды за март 20__ года в ПФ РФ, ФСС, ФОМС .

Отразить операции по начислению и перечислению страховых взносов на счетах бухгалтерского учёта ПФ РФ, ФСС, ФОМС .

1.Последовательность и условия выполнения задания:

Сумма выплат и иных вознаграждений физического лица Попова А. И., бухгалтера ООО «Весна» за март 20.. года составили - 95100 руб. из них

- заработная плата – 65100 руб.
- пособия по временной не трудоспособности – 12000 руб.
- премия – 18000 руб.
- сумма выплат на обучение по основным профессиональным программам – 3450 руб.

Задание 2.

Определить облагаемую базу для начисления страховых взносов, подлежащие уплате во внебюджетный фонд ФОМС РФ за расчетный период 20__ год.

Отразить операции по начислению и перечислению страховых взносов на счетах бухгалтерского учёта в ФОМС РФ за расчетный период 20—г.

1.Последовательность и условия выполнения задания:

Сумма выплат и иных вознаграждений физического лица Первых А. И., главного бухгалтера ООО «Искра» за 20.. год составили:

Январь	125600 руб.	Июль	132000 руб.
Февраль	128700 руб.	Август	115750 руб.
Март	72000 руб.	Сентябрь	130700 руб.
Апрель	142080 руб.	Октябрь	172000 руб.
Май	168600 руб.	Ноябрь	98400 руб.
Июнь	183020 руб.	Декабрь	105200 руб.

2.2. Тестовые задания (ТЗ)

1).Кто является плательщиком НДС

1.организации 2.индивидуальные предприниматели 3.организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

Ответ:3

2) Каким налогом является НДС 1.федеральным 2.региональным 3.местным Ответ:1

3). В какой бюджет поступает НДС 1.в федеральный и региональный 2.в федеральный 3.в региональный 4.в региональный и местный Ответ:2

4).Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи 1.по соглашению сторон 2.по решению налогового органа 3.по рыночным ценам Ответ:3

5).Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС 1.предприятия, реализующие продукцию на экспорт 2.предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения 3.предприятия, производящие подакцизную

продукцию Ответ:2

6) Положены ли налоговые вычеты «входного» НДС малым предприятиям, перешедшим на специальные налоговые режимы 1.да 2.нет Ответ:2

7). Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ 1.как таможенная стоимость товаров 2.как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов 3.как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины Ответ: 3

8) Увеличивается ли налоговая база по НДС на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок 1.да 2.нет Ответ:1

9) Каков налоговый период по НДС 1.год 2.квартал 3.месяц 4.месяц, кроме предприятий, у которых объем выручки от реализации в течение квартала не превышает 1 млн. руб. в месяц Ответ:2

10) Какие ставки НДС действуют в настоящее время - 9 - 1.28 и 18% 2.15 и 5% 3.20,10 и 0% 4.18,10 и 0% Ответ:3

11). Какой документ устанавливает распределение НДС по бюджетам разных уровней 1.НК РФ 2.Федеральный закон О бюджете на соответствующий год 3.Бюджетный кодекс Российской Федерации 4.инструкция ФНС РФ Ответ:3

12) При реализации каких из перечисленных товаров применяется нулевая налоговая ставка 1.масло растительное 2.товары для детей 3.лекарственные средства 4.изделия медицинского назначения 5.товары, реализуемые на экспорт 6.товары, ввозимые на таможенную территорию РФ Ответ:5

13.) Что является моментом определения налоговой базы по НДС 1.день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг 2.день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг) 3.зависит от учетной политики предприятия 4.наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада Ответ:4

14). В какой срок со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет фактуру 1.10 дней 2.30 дней 3.5 дней Ответ:3

15) Какой срок предусмотрен для уплаты НДС 1.5 дней после окончания налогового периода 2.10 дней после окончания налогового периода 3.25 дней после окончания налогового периода 4.в течение календарного месяца следующего за прошедшим налоговым периодом Ответ: 3

16)Кто является плательщиком акцизов 1.организации – юридические лица 2.организации и индивидуальные предприниматели, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами 3.организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт Ответ:2

17). Какие из перечисленных товаров подлежат налогообложению акцизами 1.табачные изделия 2.ювелирные изделия 3.моторное масло 4.коньячный спирт 5.пиво 6.меховые изделия 7.прямогонный бензин 8.икра осетровых рыб Ответ: 1,3,4,5,7

18) В какой форме устанавливается ставка акцизов 1.адвалорной 2.специфической

3.адвалорной или специфической Ответ:3

19)Что является объектом налогообложения акцизами 1.реализация подакцизных товаров 2.реализация подакцизных товаров на территории РФ 3.объект налогообложения определяется в соответствии с видом подакцизных товаров Ответ:2

20) Как устанавливается налоговая база по подакцизным товарам при ввозе их на таможенную территорию РФ в отношении товаров, к которым применяется адвалорная ставка 1.по таможенной стоимости 2.по рыночной цене 3.по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС 4.по таможенной стоимости, увеличенной на сумму таможенной пошлины 5.по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС и таможенной пошлины Ответ:5

21). Каков налоговый период по акцизам 1.календарный год 2.квартал 3.месяц Ответ:3

22).К какой группе налогов относится НДФЛ 1.федеральные 2.региональные 3.местные Ответ: 1

23) В какой бюджет поступает НДФЛ 1.федеральный и региональный 2.региональный 3.местный 4.региональный и местный Ответ:4

24) Кто является налогоплательщиком НДФЛ 1.физические лица, резиденты РФ 2.физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ 3.физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ Ответ:3

25) Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ 1.материальная выгода по процентам по заемным средствам 2.пособия по безработице 3.премия по итогам деятельности 4.доплата за ученую степень 5.бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством 6.алименты 7.дополнительные выплаты за работу в ночное время 8.доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход Ответ: 2,5,6,8

26). Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет 1.нет 2.да - 12 - 3.да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения Ответ:3

27) Имеет ли право налогоплательщик, продавший квартиру, которая была у него в собственности 6 лет, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от реализации средств 1.да 2.нет 3.имеет, но в размере не более 2 млн. руб. Ответ:1

28). Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы 1.имеет в размере заявленных расходов 2.имеет в размере 20% дохода 3.не имеет Ответ:2

29)Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ 1.13% 2.9% 3.30% 4.15% Ответ:3

30) Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия 1.6% 2.13% 3.30% 4.15% Ответ: 2 -

31)Налогоплательщик – преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. По какой ставке он заплатит НДФЛ 1.30% 2.15% 3.9% 4.13% Ответ:4

32) Что является объектом налогообложения налогом на прибыль 1.доходы организаций 2.материальная выгода 3.прибыль налогоплательщика 4.валовая прибыль Ответ:3

33) Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы 1.доходы от основной деятельности и остальные виды доходов 2.доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества 3.доходы от реализации и внереализационные доходы Ответ:3

34) К какой группе налогов относится налог на прибыль организаций 1.к федеральным налогам 2.к региональным налогам 3.к местным налогам Ответ:1 35) В какой бюджет поступает налог на прибыль 1.в региональный 2.в региональный и местный 3.в федеральный 4.в федеральный и региональный Ответ:4

36) Являются ли плательщиками налога на прибыль банки и страховые компании 1.да 2.нет 3.являются по основной деятельности Ответ:1

37) Являются ли казино плательщиками налога на прибыль 1.да 2.нет Ответ:2 38). Уменьшает ли доход организации, исчисляемый в целях налогообложения прибыли, отрицательный результат от реализации товаров (работ, услуг) 1.уменьшает 2.не уменьшает 3.уменьшает в случаях, предусмотренных законодательством Ответ:1

39) Какой размер налоговой ставки применяется в настоящее время при налогообложении прибыли 1.в зависимости от вида деятельности 2.в зависимости от форм собственности 3.20% для всех форм собственности и видов деятельности Ответ:3

40). Имеют ли право органы власти субъектов федерации менять ставку налога на прибыль 1.имеют, но не более, чем на 6,5% 2.не имеют 3.имеют в любом размере Ответ:1

41) Учитываются ли авансы, полученные в качестве предоплаты товаров (работ, услуг) при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль по методу начисления 1.да 2.нет - Ответ:2

42) Учитываются ли средства, полученные в виде взноса в уставный фонд, при определении налоговой базы по налогу на прибыль 1.да 2.нет Ответ:2

43) Учитываются ли средства, полученные по договору кредита или займа при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль 1.да 2.нет Ответ:2 44) Что понимается под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли 1.любые понесённые затраты 2.затраты на производство 3.экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты 4.затраты, понесенные в пределах установленных нормативов Ответ:3

45) Включаются ли в расходы на оплату труда премии, полученные по итогам года 1.включаются, если выплаты предусмотрены трудовым договором 2.включаются в любом случае 3.не включаются Ответ:1

46). Сколько видов амортизации предусмотрено в целях налогообложения прибыли 1.4; 2.2; 3.в зависимости от учетной политики предприятия Ответ:2

47) К каким видам расходов относятся расходы в виде процентов по долговым обязательствам 1.к расходам от реализации 2.к внереализационным расходам Ответ:2

48) Что такое сомнительный долг 1.любая задолженность, не погашенная в срок 2.любая задолженность, не погашенная в течение налогового периода 3.задолженность, не погашенная в течение 90 дней 4.любая задолженность, не погашенная в срок, не обеспеченная залогом или банковской гарантией Ответ:4 1

49). Каков размер резерва по сомнительным долгам, включющийся в расходы

налогоплательщика 1.вся сомнительная задолженность 2.безнадёжная задолженность 3. задолженность со сроком возникновения 90 дней + $\frac{1}{2}$ задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней Ответ:3

50) Какой метод признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли применяет организация с ежеквартальным объемом реализации 1 млн. руб. 1.любой, в зависимости от выбранной учетной политики 2.метод начисления 3.кассовый метод Ответ:1

51) Какой метод признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли применяется организацией с ежеквартальным объемом выручки от реализации 800 тыс. руб. 1.любой 2.метод начисления 3.кассовый метод Ответ:1

52) В течение какого времени налогоплательщик имеет право осуществлять перенос убытков на будущее для целей налогообложения прибыли. 1.1 год 2.10 лет 3.3 года 4. срок не ограничен Ответ:2

53). Каков порядок исчисления налога на прибыль 1.авансовыми платежами 2.квартальными платежами 3.годовыми платежами Ответ:1

54) Каков налоговый период по налогу на прибыль 1.месяц 2.год 3.квартал Ответ:2

55) Материальные затраты относятся 1.к прямым расходам 2.к косвенным расходам 3. к прямым расходам в соответствии с применяемой учетной политикой Ответ: 3

56) Прямые расходы списываются 1.в полном объеме на расходы текущего периода 2.частично распределяются на расходы будущих периодов Ответ: 2 57) Косвенные расходы списываются 1.в полном объеме на расходы текущего периода 2.частично распределяются на расходы будущих периодов Ответ:1

58). К какому виду налогов относится водный налог 1.федеральный 2.региональный 3.местный Ответ:1

59) Кто является плательщиком водного налога 1.физические лица, пользующиеся водными ресурсами 2.юридические лица, пользующиеся водными ресурсами 3.юридические и физические лица, пользующиеся водными ресурсами Ответ:3

60). Каков налоговый период по водному налогу 1.квартал 2.месяц 3.год Ответ:1

61) Как определяется налоговая база при заборе воды при расчете водного налога 1.в процентах к объему реализации налогоплательщика 2.в твердых суммах за налоговый период 3.как объем воды, забранный из водного объекта за налоговый период Ответ:3

62) Как определяется налоговая база по водному налогу при использовании водных объектов в целях электроэнергетики 1.как количество произведенной электроэнергии 2.в твердых суммах за налоговый период 3.как объем потребляемой воды Ответ:1

63). Изменится ли ставка водного налога при заборе воды сверх лимитов 1.нет 2.увеличивается в 2 раза - 17 - 3.увеличивается в 5 раз Ответ:3

64) Какой документ устанавливает регламент специальных налоговых режимов 1.бюджетный Кодекс РФ 2.Конституция РФ 3.Постановление Правительства РФ 4.Налоговый Кодекс РФ Ответ:4

65) Является ли переход на уплату Единого сельскохозяйственного налога добровольным 1.да 2.нет Ответ:1

66) Какие из перечисленных налогов платят сельскохозяйственные производители-организации, перешедшие на ЕСХН 1.транспортный налог 2.налог на прибыль 3.акцизы 4..налог на добавленную стоимость по импортным операциям 5.НДПИ Ответ: 1,3,4,5

67). Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом 1.доход 2.прибыль 3.выручка от реализации 4.доходы минус расходы Ответ:4

68). Какова величина налогового периода по единому сельскохозяйственному налогу

1.месяц 2.квартал 3.год Ответ: 3

69) Кто является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения 1. организации 2. индивидуальные предприниматели 3. организации и индивидуальные предприниматели Ответ: 3

70) Что является объектом налогообложения при УСН 1. доход 2. доход минус расход 3. выручка от реализации 4. доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика Ответ: 4

71) Какова величина налоговой ставки при налогообложении дохода за минусом расхода 1. 9% 2. 24% 3. 15% 4. 15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%. Ответ : 4

72) Имеет ли право налогоплательщик УСН на перенос убытков на будущее 1. да 2. нет 3. да, но только убытков, полученных в период работы на УСН Ответ: 3

73) При УСН перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является 1. открытым 2. закрытым Ответ: 2

74) Минимальный налог, предусмотренный при УСН для плательщиков, объект налогообложения которых доходы минус расходы, зачисляется 1. в федеральный бюджет 2. в региональный бюджет 3. в социальные фонды Ответ: 3

75) Имеет ли индивидуальный предприниматель, использующий труд 2-х наемных работников, право на переход на уплату патента 1. да 2. нет Ответ: 1 77). Уменьшают ли сумму единого налога, взимаемого в связи с применением УСН, отчисления в Пенсионный фонд 1. да 2. нет 3. уменьшают, но не более чем на 50% Ответ: 3

78). Имеет ли право организация, выручка от реализации которой за 9 месяцев, предшествующих переходу на УСН, составляет 125 млн. руб., численность работников 193 чел. и остаточная стоимость оборудования 150 млн. руб., перехода на УСН 1. нет 2. да Ответ: 1

79) Предполагается ли уплата единого налога при УСН авансовыми платежами 1. да 2. нет Ответ: 1

80) Кто является плательщиком транспортного налога 1. юридические лица 2. юридические и физические лица 3. лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства Ответ: 3

81) Кем устанавливается транспортный налог 1. Министерством по налогам и сборам 2. Налоговым Кодексом 3. Налоговым Кодексом и законами субъектов федерации Ответ: 3

82) Что является объектом налогообложения 1. грузовые и легковые автомобили 2. самолеты и вертолеты, теплоходы и яхты - 21 - 3. транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ Ответ: 3

83) От чего зависит налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога 1. в зависимости от страны изготовителя 2. в зависимости от срока службы автомобиля 3. в зависимости от мощности автомобиля в л.с Ответ: 3. 84). Имеют ли право органы власти субъекта федерации на произвольное установление ставки транспортного налога 1. да 2. нет 3. имеют право изменять ставку в 3 раза в сторону повышения 4. имеют право изменять ставку в 10 раз в любую сторону Ответ: 4

85) Налог на имущество организаций устанавливается: 1. Налоговым Кодексом РФ 2. Бюджетным кодексом РФ 3. Законами субъектов федерации 4. Налоговым Кодексом РФ и законами субъектом федерации Ответ: 4

86) Кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций 1. российские организации 2. российские организации и индивидуальные предприниматели 3. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство или имеющие имущество на территорию РФ Ответ: 3

87) Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций
1.основные фонды и нематериальные активы 2.основные фонды и оборотные активы
3.недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств
Ответ:3

88) Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций 1.как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения и кадастровая стоимость имущества 2.как среднегодовая стоимость основных фондов 3.как среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов 4. кадастровая стоимость Ответ:1

89) По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество 1.по первоначальной 2.по остаточной Ответ:2

90) Какова величина налогового периода по налогу на имущество организаций 1.год 2.месяц 3.квартал Ответ:1

91) Если по налогу на имущество организаций предусматривается отчетный период, то какова его длина 1. не предусматривается 2.квартал, полугодие, 9 месяцев 3.квартал 4.месяц
Ответ:2

92). Кем устанавливается налоговая ставка по налогу на имущество организаций 1.Налоговым кодексом РФ 2.Бюджетным кодексом РФ 3.Федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год 4..Законами субъектов федерации в пределах не более 2,2% Ответ: 4

93) Предусматриваются ли налоговые льготы по налогу на имущество организаций 1.да 2.нет Ответ:1

94) В какой бюджет уплачивается налог на недвижимое имущество обособленного подразделения организаций 1.в бюджет региона, где зарегистрировано основное подразделение организации 2.в бюджет региона, где зарегистрировано обособленное подразделение организации 3.в бюджет региона по местонахождению объекта недвижимого имущества Ответ:3

95) Каков порядок установления земельного налога 1.устанавливается НК РФ 2.устанавливается Законами субъектов федерации и НК РФ 3.устанавливается нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований и НК РФ 4.устанавливается бюджетным Кодексом 5.устанавливается Законами субъектов федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления
Ответ:3

96) Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований в области законодательства по земельному налогу 1.устанавливают ставку налога 2.устанавливают правила оценки земли 3.устанавливают ставку налога в установленных НК РФ пределах, порядок и сроки уплаты налога Ответ:3

97) Имеют ли право представительные органы муниципальных образований на установление налоговых льгот по земельному налогу 1.да 2.нет Ответ:1

98). Кто признается налогоплательщиком по земельному налогу 1.любые владельцы земельных участков 2.организации – владельцы земельных участков 3.организации и физические лица – владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения 4.физические лица, владельцы земельных участков Ответ: 3

99) Как определяется налоговая база по земельному налогу 1.как кадастровая стоимость земли 2.как рыночная стоимость земли 3.как балансовая стоимость земли Ответ: 1

100). Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли 1.бюджетным 2.налоговым 3.земельным 4.финансовым Ответ:3

101) Каков налоговый период по земельному налогу 1. год 2. месяц 3. квартал Ответ:1

102) Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями 1.самостоятельно 2.налоговым органом Ответ:1

103). Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами (кроме ИП) 1.самостоятельно 2.налоговым органом Ответ:2

104) Законодательство о налогах и сборах – это 1. Налоговый и бюджетный кодексы 2. Налоговый кодекс и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах 3. Оба ответа верны 4. Оба ответа не верны. Ответ: 2

105). Что такое «доход» в целях налогообложения? 1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг 2. Прибыль налогоплательщика 3. Экономическая выгода 4. Все ответы не верны 5. Все ответы верны Ответ: 3

106). Законодательство о налогах и сборах состоит из:

а) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятых представительными органами муниципальных образований;

б) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах и законов о налогах субъектов Российской Федерации;

в) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.

107). Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устранившие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение:

а) обратной силы не имеют;

б) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это;

в) имеют обратную силу.

108) Налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент могут участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

а) законного или уполномоченного представителя;

б) только лично;

в) лично и (или) через законного или уполномоченного представителя.

109). Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:

а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка;

б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

в) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

110). Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения:

а) одновременно за два налоговых правонарушения;

б) повторно за совершение одного и того же налогового правонарушения;

в) если лицо, привлекаемое к ответственности, уплатило причитающиеся суммы налога (сбора).

111). Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние:

а) умышленно или по неосторожности;

б) умышленно;

в) по неосторожности

112). Лицо, привлекаемое к ответственности:

- а) обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
- б) не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
- в) установление виновности не имеет значения для привлечения лица к налоговой ответственности.

113). Обязанность по уплате налога, сбора прекращается с:

- а) уплатой налога, сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;
- б) реорганизацией налогоплательщика-юридического лица в форме преобразования;
- в) признанием налогоплательщика-физического лица безвестно отсутствующим.

114). Налоговой проверкой могут быть охвачены:

- а) только два календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
- б) только четыре календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
- в) только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

115). Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня:

- а) вынесения решения о назначении проверки;
- б) вручения решения о назначении проверки проверяемому лицу (его представителю);
- в) составления справки о проведенной проверке.

116). Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки в порядке, установленном:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Указами Президента Российской Федерации;
- в) Приказами ФНС России.

117). Налог на имущество физических лиц относится к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам.

118) Налог - это

- а) обязательный индивидуально-возмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства
- б) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства
- в) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства

119). Камеральная налоговая проверка — это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
- в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

120). Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

121). Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

122). Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика;
- б) по местонахождению налогового органа;
- в) по выбору налогоплательщика.

123). Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- а) залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика;
- б) приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика;
- в) принудительным взысканием за счет денежных средств на счетах в банках.

124) Акт налоговой проверки подписывается:

- а) руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем);
- б) лицами, проводившими налоговую проверку;
- в) должностными лицами налогового органа, проводившими налоговую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

125) Выездная налоговая проверка проводится на основании решения:

- а) руководителя налогового органа;
- б) руководителя или заместителя руководителя налогового органа;
- в) начальника отдела.

126) Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с шестилетнего возраста;
- в) с восемнадцати лет.

127). К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- б) соблюдение налоговой тайны;
- в) подача исков в арбитражные суды.

128) Налоговое правонарушение — это:

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

в) совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.

129) К региональным налогам и сборам относят:

- а) налог на доходы физических лиц
- б) налог на имущество организаций
- в) земельный налог

130) К Федеральному налогу относят:

- а) налог на доходы физических лиц
- б) налог на имущество организаций
- в) земельный налог

131) Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации.

132) Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- а) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- б) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- в) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

133). Местные налоги и сборы:

- а) акцизы
- б) транспортный налог
- в) налог на имущество физических лиц

134) Налоговые агенты могут:

- а) удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика ;
- б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в соответствующий бюджет;
- в) перечислять налоги в соответствующий бюджет.

135) К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- а) к местному;
- б) федеральному;
- в) региональному.

136). Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

3. Комплект оценочных средств для промежуточной аттестации

3.1. Практические задания (ПЗ)

Вариант №1

Теоретический вопрос .Экономическая сущность земельного налога. Элементы налога. Льготы.

Тестовые вопросы.

1).К Федеральному налогу относят:

- а)налог на доходы физических лиц
- б)налог на имущество организаций
- в)земельный налог

2) Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:

- а)соответствующих муниципальных образований;
- б)соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в)соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации.

3)Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- а) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- б) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- в) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

4). Местные налоги и сборы:

- а)акцизы
- б)транспортный налог
- в)налог на имущество физических лиц

5)Налоговые агенты могут:

- а)удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика ;
- б)исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в соответствующий бюджет;
- в) перечислять налоги в соответствующий бюджет.

Вариант №2

Теоретический вопрос . Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. Элементы налога. Льготы.

Тестовые вопросы.

1) К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- а) к местному;
- б) федеральному;
- в) региональному

2).Налог на имущество физических лиц относится к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам.

3) Налог - это

- а) обязательный индивидуально-возмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства
- б) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства
- в) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или

физических лиц для целей финансирования деятельности государства

4) Акт налоговой проверки подписывается:

- а) руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем);
- б) лицами, проводившими налоговую проверку;
- в) должностными лицами налогового органа, проводившими налоговую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

5) Выездная налоговая проверка проводится на основании решения:

- а) руководителя налогового органа;
- б) руководителя или заместителя руководителя налогового органа;
- в) начальника отдела.

Вариант №3.

Теоретический вопрос .Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли.

Тестовые вопросы.

1). Камеральная налоговая проверка — это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
- в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

2). Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

3). Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

4). Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика;
- б) по местонахождению налогового органа;
- в) по выбору налогоплательщика.

5). Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- а) залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика;
- б) приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика;
- в) принудительным взысканием за счет денежных средств на счетах в банках.

Вариант №4

Теоретический вопрос .К лассификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организаций. Элементы налога

Тестовые вопросы.

1). Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки в порядке, установленном:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Указами Президента Российской Федерации;
- в) Приказами ФНС России.

2) Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с шестилетнего возраста;
- в) с восемнадцати лет.

3). К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- б) соблюдение налоговой тайны;
- в) подача исков в арбитражные суды.

4) Налоговое правонарушение — это:

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

5) К региональным налогам и сборам относят:

- а) налог на доходы физических лиц
- б) налог на имущество организаций
- в) земельный налог

Вариант №5

Теоретический вопрос .Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость

Тестовые вопросы.

1). Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

2). Законодательство о налогах и сборах состоит из:

- а) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятых представительными органами муниципальных образований;
- б) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах и законов о налогах субъектов Российской Федерации;
- в) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.

3). Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы,

снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение:

- а) обратной силы не имеют;
- б) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это;
- в) имеют обратную силу.

4) Налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент могут участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

- а) законного или уполномоченного представителя;
- б) только лично;
- в) лично и (или) через законного или уполномоченного представителя.

5). Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:

- а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка;
- б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- в) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Вариант №6

Теоретический вопрос .Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение. Элементы страховых взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления. Порядок исчисления и уплаты.

Тестовые вопросы.

- 1). Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли 1.бюджетным
2.налоговым
3.земельным
4.финансовым
- 2) Каков налоговый период по земельному налогу
1. год
2. месяц
3. квартал
- 3) Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями
1.самостоятельно
2.налоговым органом
- 4). Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами (кроме ИП)
1.самостоятельно
2.налоговым органом
- 5) Законодательство о налогах и сборах – это
1. Налоговый и бюджетный кодексы
2. Налоговый кодекс и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах
3. Оба ответа верны
4. Оба ответа не верны.

Вариант №7

Теоретический вопрос . Состав законодательства о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.

Тестовые вопросы.

1). Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- а) одновременно за два налоговых правонарушения;
- б) повторно за совершение одного и того же налогового правонарушения;
- в) если лицо, привлекаемое к ответственности, уплатило причитающиеся суммы налога (сбора).

2). Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние:

- а) умышленно или по неосторожности;
- б) умышленно;
- в) по неосторожности

3). Лицо, привлекаемое к ответственности:

- а) обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
- б) не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
- в) установление виновности не имеет значения для привлечения лица к налоговой ответственности.

4). Обязанность по уплате налога, сбора прекращается с:

- а) уплатой налога, сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;
- б) реорганизацией налогоплательщика-юридического лица в форме преобразования;
- в) признанием налогоплательщика-физического лица безвестно отсутствующим.

5). Налоговой проверкой могут быть охвачены:

- а) только два календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
- б) только четыре календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
- в) только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Вариант №8

Теоретический вопрос . Понятие налога, сбора, пошлин.

Тестовые вопросы.

1). Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня:

- а) вынесения решения о назначении проверки;
- б) вручения решения о назначении проверки проверяемому лицу (его представителю);
- в) составления справки о проведенной проверке.

2)Какова величина налоговой ставки по УСН, при налогообложении дохода за минусом расхода

- 1.9%
- 2.24%
- 3.15%

4.15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%.

3). Какова величина налогового периода по единому сельскохозяйственному налогу

- 1.месяц
- 2.квартал
- 3.год

4) Что является объектом налогообложения

- 1.грузовые и легковые автомобили
- 2.самолеты и вертолеты, теплоходы и яхты
- 3.транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ

5) Имеют ли право представительные органы муниципальных образований на установление налоговых льгот по земельному налогу

- 1.да
- 2.нет

Вариант № 9

Теоретический вопрос .Классификация налогов и сборов. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы.

Тестовые вопросы.

1) Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований в области законодательства по земельному налогу

- 1.устанавливают ставку налога
- 2.устанавливают правила оценки земли
- 3.устанавливают ставку налога в установленных НК РФ пределах, порядок и сроки уплаты налога

2) Имеют ли право представительные органы муниципальных образований на установление налоговых льгот по земельному налогу

- 1.да
- 2.нет

3). Кто признается налогоплательщиком по земельному налогу

- 1.любые владельцы земельных участков
- 2.организации – владельцы земельных участков
- 3.организации и физические лица – владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения
- 4.физические лица, владельцы земельных участков

5) Как определяется налоговая база по земельному налогу

- 1.как кадастровая стоимость земли
- 2.как рыночная стоимость земли
- 3.как балансовая стоимость земли

Вариант №10

Теоретический вопрос . Общие и специальные режимы налогообложения.

Тестовые вопросы.

1). Что такое «доход» в целях налогообложения?

1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг
2. Прибыль налогоплательщика
3. Экономическая выгода
4. Все ответы не верны
5. Все ответы верны

2) Какова величина налоговой ставки по УСН, при налогообложении дохода за минусом расхода

1. 9%
2. 24%
3. 15%
4. 15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%.

3) Имеют ли право представительные органы муниципальных образований на установление налоговых льгот по земельному налогу

1. да
2. нет

4) При УСН перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является

1. открытым
2. закрытым

5) Минимальный налог, предусмотренный при УСН для плательщиков, объект налогообложения которых доходы минус расходы, зачисляется

1. в федеральный бюджет
2. в региональный бюджет
3. в социальные фонды

Вариант № 11

Теоретический вопрос . Элементы налогообложения.

Тестовые вопросы.

1) Кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций 1. российские организации
2. российские организации и индивидуальные предприниматели
3. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство или имеющие имущество на территорию РФ

2) Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций

1. основные фонды и нематериальные активы
2. основные фонды и оборотные активы
3. недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств

3) Имеет ли право налогоплательщик УСН на перенос убытков на будущее 1. да

2. нет
3. да, но только убытков, полученных в период работы на УСН

4) При УСН перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является

1. открытым
2. закрытым

5) Минимальный налог, предусмотренный при УСН для плательщиков, объект

налогообложения которых доходы минус расходы, зачисляется

1. в федеральный бюджет
2. в региональный бюджет
3. в социальные фонды

Вариант №12

Теоретический вопрос .Понятие налогоплательщиков, их виды.

Тестовые вопросы.

- 1) Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций
 1. как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения и кадастровая стоимость имущества
 2. как среднегодовая стоимость основных фондов
 3. как среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов
 4. кадастровая стоимость
- 2) По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество
 1. по первоначальной
 2. по остаточной
- 3) Какова величина налогового периода по налогу на имущество организаций 1.год
 2. месяц
 3. квартал
- 4) Кто является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения
 1. организации
 2. индивидуальные предприниматели
 3. организации и индивидуальные предприниматели
- 5) Что является объектом налогообложения при УСН
 1. доход
 2. доход минус расход
 3. выручка от реализации
 4. доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика

Вариант №13

Теоретический вопрос .Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов.

Тестовые вопросы.

- 1) Кем устанавливается транспортный налог
 1. Министерством по налогам и сборам
 2. Налоговым Кодексом
 3. Налоговым Кодексом и законами субъектов федерации
- 2) Что является объектом налогообложения
 1. грузовые и легковые автомобили
 2. самолеты и вертолеты, теплоходы и яхты
 3. транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ

- 3) От чего зависит налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога
- 1.в зависимости от страны изготовителя
 - 2.в зависимости от срока службы автомобиля
 - 3.в зависимости от мощности автомобиля в л.с
- 4). Имеют ли право органы власти субъекта федерации на произвольное установление ставки транспортного налога
- 1.да
 - 2.нет
 - 3.имеют право изменять ставку в 3 раза в сторону повышения
 - 4.имеют право изменять ставку в 10 раз в любую сторону
- 5) Налог на имущество организаций устанавливается:
- 1.Налоговым Кодексом РФ
 - 2.Бюджетным кодексом РФ
 - 3.Законами субъектов федерации
 - 4.Налоговым Кодексом РФ и законами субъектом федерации

Вариант №14

Теоретический вопрос . Обязанность по уплате налогов и сборов. Основания возникновения, прекращения, изменения обязанности

Тестовые вопросы.

- 1) Имеет ли индивидуальный предприниматель, использующий труд 2-х наемных работников, право на переход на уплату патента
- 1.да
 - 2.нет
- 2). Уменьшают ли сумму единого налога, взимаемого в связи с применением УСН, отчисления в Пенсионный фонд
- 1.да
 - 2.нет
 - 3.уменьшают, но не более чем на 50%
- 3). Имеет ли право организация, выручка от реализации которой за 9 месяцев, предшествующих переходу на УСН, составляет 125 млн. руб., численность работников 193 чел. и остаточная стоимость оборудования 150млн. руб., перехода на УСН
- 1.нет
 - 2.да
- 4) Предполагается ли уплата единого налога при УСН авансовыми платежами
- 1.да
 - 2.нет
- 5) Кто является плательщиком транспортного налога
- 1.юридические лица
 - 2.юридические и физические лица
 - 3.лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства

Вариант №15

Теоретический вопрос . Исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов.

Тестовые вопросы.

- 1). Изменится ли ставка водного налога при заборе воды сверх лимитов
 - 1.нет
 - 2.увеличивается в 2 раза
 - 3.увеличивается в 5 раз

- 2) Какой документ устанавливает регламент специальных налоговых режимов
 - 1.бюджетный Кодекс РФ
 - 2.Конституция РФ
 - 3.Постановление Правительства РФ
 - 4.Налоговый Кодекс РФ

- 3) Является ли переход на уплату Единого сельскохозяйственного налога добровольным
 - 1.да
 - 2.нет
- 4) Какие из перечисленных налогов платят сельскохозяйственные производители-организации, перешедшие на ЕСХН
 - 1.транспортный налог
 - 2.налог на прибыль
 - 3.акцизы
 4. налог на добавленную стоимость по импортным операциям
 - 5.НДПИ

- 5). Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом
 - 1.доход
 - 2.прибыль
 - 3.выручка от реализации
 - 4.доходы минус расходы

Вариант №16

Теоретический вопрос .Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (Пеня, приостановление операций по счетам, арест имущества).

Тестовые вопросы.

- 1). К какому виду налогов относится водный налог
 - 1.федеральный
 - 2.региональный
 - 3.местный

- 2) Кто является плательщиком водного налога
 - 1.физические лица, пользующиеся водными ресурсами
 - 2.юридические лица, пользующиеся водными ресурсами
 - 3.юридические и физические лица, пользующиеся водными ресурсами

- 3). Каков налоговый период по водному налогу
 - 1.квартал
 - 2.месяц
 - 3.год

- 4) Как определяется налоговая база при заборе воды при расчете водного налога
 - 1.в процентах к объему реализации налогоплательщика
 - 2.в твердых суммах за налоговый период
 - 3.как объем воды, забранный из водного объекта за налоговый период

5) Как определяется налоговая база по водному налогу при использовании водных объектов в целях электроэнергетики

1. как количество произведенной электроэнергии
2. в твердых суммах за налоговый период
3. как объем потребляемой воды

Вариант № 17

Теоретический вопрос .Сущность налогового контроля. Формы мероприятий налогового контроля. Постановка на налоговый учет

Тестовые вопросы.

1) В течение какого времени налогоплательщик имеет право осуществлять перенос убытков на будущее для целей налогообложения прибыли.

1. 1 год
2. 10 лет
3. 3 года
4. срок не ограничен

2). Каков порядок исчисления налога на прибыль

1. авансовыми платежами
2. квартальными платежами
3. годовыми платежами

3) Каков налоговый период по налогу на прибыль

1. месяц
2. год
3. квартал

4) Материальные затраты относятся

1. к прямым расходам
2. к косвенным расходам
3. к прямым расходам в соответствии с применяемой учетной политикой

5) Прямые расходы списываются

1. в полном объеме на расходы текущего периода
2. частично распределяются на расходы будущих периодов

Вариант №18.

Теоретический вопрос .Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки

Тестовые вопросы.

1) Учитываются ли средства, полученные в виде взноса в уставный фонд, при определении налоговой базы по налогу на прибыль

1. да
2. нет

2) Учитываются ли средства, полученные по договору кредита или займа при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

1. да
2. нет

3) Что понимается под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли

1. любые понесённые затраты

2.затраты на производство
3.экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты 4.затраты, понесенные в пределах установленных нормативов

- 4) Включаются ли в расходы на оплату труда премии, полученные по итогам года
1.включаются, если выплаты предусмотрены трудовым договором 2.включаются в любом случае
3.не включается
- 5). Сколько видов амортизации предусмотрено в целях налогообложения прибыли
1. 4;
2. 2;
3. в зависимости от учетной политики

Вариант № 19

Теоретический вопрос .Понятие налогового нарушения и его признаки. Формы вины при совершении налоговых правонарушений.

Тестовые вопросы.

1)Положены ли налоговые вычеты «входного» НДС малым предприятиям, перешедшим на специальные налоговые режимы

- 1.да
2.нет

2). Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

- 1.как таможенная стоимость товаров
2.как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов
3.как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины

3) Какой размер налоговой ставки применяется в настоящее время при налогообложении прибыли

1. в зависимости от вида деятельности
2. в зависимости от форм собственности
3. 20% для всех форм собственности и видов деятельности

4). Имеют ли право органы власти субъектов федерации менять ставку налога на прибыль

- 1.имеют, но не более, чем на 6,5%
2.не имеют 3.имеют в любом размере

5) Учитываются ли авансы, полученные в качестве предоплаты товаров (работ, услуг) при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль по методу начисления

- 1.да
2.нет

Вариант № 20

Теоретический вопрос . Основные принципы налоговой ответственности, установленные НК РФ. Обстоятельства, исключающие вину лица, смягчающие, отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

Тестовые вопросы.

Кто является плательщиком НДС

- 1.организации
2.индивидуальные предприниматели
3.организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками

НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

2) Каким налогом является НДС

1. федеральным
2. региональным
3. местным

3). В какой бюджет поступает НДС

1. в федеральный и региональный
2. в федеральный
3. в региональный
4. в региональный и местный

4). Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи

1. по соглашению сторон
2. по решению налогового органа
3. по рыночным ценам

5). Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС

1. предприятия, реализующие продукцию на экспорт
2. предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
3. предприятия, производящие подакцизную продукцию

Вариант №21

Теоретический вопрос .Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.

Понятие налоговых агентов.

Тестовые вопросы.

Вариант №22

Теоретический вопрос .Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц

Тестовые вопросы.

1) Что является объектом налогообложения акцизами

1. реализация подакцизных товаров
2. реализация подакцизных товаров на территории РФ
3. объект налогообложения определяется в соответствии с видом подакцизных товаров

2). Имеют ли право органы власти субъектов федерации менять ставку налога на прибыль

1. имеют, но не более, чем на 6,5%
2. не имеют
3. имеют в любом размере

3) Учитываются ли авансы, полученные в качестве предоплаты товаров (работ, услуг) при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль по методу начисления

1. да
2. нет

4) Положены ли налоговые вычеты «входного» НДС малым предприятиям, перешедшим на специальные налоговые режимы

1. да
2. нет

5). Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

1. как таможенная стоимость товаров
2. как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов
3. как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины

Вариант №23

Теоретический вопрос .Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения
Тестовые вопросы.

1) Как устанавливается налоговая база по подакцизным товарам при ввозе их на таможенную территорию РФ в отношении товаров, к которым применяется адвалорная ставка

1. по таможенной стоимости
2. по рыночной цене
3. по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС
4. по таможенной стоимости, увеличенной на сумму таможенной пошлины
5. по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС и таможенной пошлины

2). Каков налоговый период по акцизам

1. календарный год
2. квартал
3. месяц

3). К какой группе налогов относится НДФЛ

1. федеральные
2. региональные
3. местные

4) В какой бюджет поступает НДФЛ

1. федеральный и региональный
2. региональный
3. местный
4. региональный и местный

5) Кто является налогоплательщиком НДФЛ

1. физические лица, резиденты РФ
2. физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
3. физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ

Вариант №24

Теоретический вопрос .Экономическая сущность патентной системы налогообложения
Тестовые вопросы.

1) Какой срок предусмотрен для уплаты НДС

1. 5 дней после окончания налогового периода
2. 10 дней после окончания налогового периода
3. 25 дней после окончания налогового периода
4. в течение календарного месяца следующего за прошедшим налоговым периодом

2) Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ

1. материальная выгода по процентам по заемным средствам
2. пособия по безработице
3. премия по итогам деятельности

4. доплата за ученую степень
5. бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством
6. алименты
7. дополнительные выплаты за работу в ночное время

3) Налогоплательщик – преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. По какой ставке он заплатит НДФЛ

1. 30%
2. 15%
3. 9%
4. 13%

4) Что является объектом налогообложения налогом на прибыль

1. доходы организаций
2. материальная выгода
3. прибыль налогоплательщика
4. валовая прибыль

5) Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы

1. доходы от основной деятельности и остальные виды доходов
2. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества
3. доходы от реализации и внереализационные доходы

Вариант №25

Теоретический вопрос . Налоговые ставки по НДФЛ. Налоговые вычеты по НДФЛ.

Тестовые вопросы

1) Увеличивается ли налоговая база по НДС на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок

1. да
2. нет

2) Каков налоговый период по НДС

1. год
2. квартал
3. месяц
4. месяц, кроме предприятий, у которых объем выручки от реализации в течение квартала не превышает 1 млн. руб. в месяц

3) Кто является плательщиком акцизов

1. организации – юридические лица
2. организации и индивидуальные предприниматели, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами
3. организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт

4). Какие из перечисленных товаров подлежат налогообложению акцизами

1. табачные изделия
2. ювелирные изделия
3. моторное масло
4. коньячный спирт

5. пиво
6. меховые изделия
7. прямогонный бензин
8. икра осетровых рыб

5) В какой форме устанавливается ставка акцизов

1. адвалорной
2. специфической
3. адвалорной или специфической

Вариант №26

Теоретический вопрос . Экономическая сущность налога на имущество организаций.

Элементы налога.

Тестовые вопросы

1) Какие ставки НДС действуют в настоящее время

1. 28 и 18%
2. 15 и 5%
3. 20, 10 и 0%
4. 18, 10 и 0%

2). Какой документ устанавливает распределение НДС по бюджетам разных уровней

1. НК РФ
2. Федеральный закон О бюджете на соответствующий год
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации
4. инструкция ФНС РФ

3) При реализации каких из перечисленных товаров применяется нулевая налоговая ставка 0%?

1. масло растительное
2. товары для детей
3. лекарственные средства
4. изделия медицинского назначения
5. товары, реализуемые на экспорт
6. товары, ввозимые на таможенную территорию РФ

4.) Что является моментом определения налоговой базы по НДС

1. день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг
2. день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)
3. зависит от учетной политики предприятия
4. наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада

5). В какой срок со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет фактуру

1. 10 дней
2. 30 дней
3. 5 дней

Вариант №27

Теоретический вопрос .Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога.

Льготы.

Тестовые вопросы.

1). Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет 1.нет

2.да

3.да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

2) Имеет ли право налогоплательщик, продавший квартиру, которая была у него в собственности 6 лет, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от реализации средств

1.да

2.нет

3.имеет, но в размере не более 2 млн. руб.

3). Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы

1.имеет в размере заявленных расходов

2.имеет в размере 20% дохода

3.не имеет

4)Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ

1.13%

2.9%

3.30%

4.15%

5) Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия

1.6%

2.13%

3.30%

4.15%

Вариант № 28.

Теоретический вопрос . Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

Тестовые вопросы.

Вариант № 29.

Теоретический вопрос .Элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты.

Тестовые вопросы.

1) К какой группе налогов относится налог на прибыль организаций

1.к федеральным налогам

2.к региональным налогам

3.к местным налогам

2) В какой бюджет поступает налог на прибыль

1.в региональный

- 2.в региональный и местный
- 3.в федеральный
- 4.в федеральный и региональный

3) Являются ли плательщиками налога на прибыль банки и страховые компании

- 1.да
- 2.нет
- 3.являются по основной деятельности

4) Являются ли казино плательщиками налога на прибыль

- 1.да
- 2.нет

5). Уменьшает ли доход организации, исчисляемый в целях налогообложения прибыли, отрицательный результат от реализации товаров (работ, услуг) 1.уменьшает

- 2.не уменьшает
- 3.уменьшает в случаях, предусмотренных законодательством

Вариант №30

Теоретический вопрос . Водный налог. Экономическая сущность водного налога. Элементы налогов

Тестовые вопросы.

1) Если по налогу на имущество организаций предусматривается отчетный период, то какова его длина

- 1. не предусматривается
- 2.квартал, полугодие, 9 месяцев
- 3.квартал
- 4.месяц

2). Кем устанавливается налоговая ставка по налогу на имущество организаций

- 1.Налоговым кодексом РФ
- 2.Бюджетным кодексом РФ
- 3.Федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год 4.Законами субъектов федерации в пределах не более 2,2%.

3) Предусматриваются ли налоговые льготы по налогу на имущество организаций

- 1.да
- 2.нет

4) В какой бюджет уплачивается налог на недвижимое имущество обособленного подразделения организаций

- 1.в бюджет региона, где зарегистрировано основное подразделение организации
- 2.в бюджет региона, где зарегистрировано обособленное подразделение организации
- 3.в бюджет региона по местонахождению объекта недвижимого имущества

5) Каков порядок установления земельного налога

- 1.устанавливается НК РФ
- 2.устанавливается Законами субъектов федерации и НК РФ
- 3.устанавливается нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований и НК РФ

4.устанавливается бюджетным Кодексом

5.устанавливается Законами субъектов федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления

3.3. Контрольные вопросы (КВ)

- КВ №1 Состав законодательства о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
- КВ №2 Понятие налога, сбора, пошлин.
- КВ №3 Классификация налогов и сборов. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы.
- КВ №4 Общие и специальные режимы налогообложения.
- КВ № 5 Элементы налогообложения.
- КВ № 6 Понятие налогоплательщиков, их виды.
- КВ № 7 Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов.
- КВ № 8 Обязанность по уплате налогов и сборов. Основания возникновения, прекращения, изменения обязанности
- КВ № 9. Исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов.
- КВ №10 Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (Пеня, приостановление операций по счетам, арест имущества).
- КВ № 11 Сущность налогового контроля. Формы мероприятий налогового контроля.
Постановка на налоговый учет
- КВ №12. Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки
- КВ № 13 Понятие налогового нарушения и его признаки. Формы вины при совершении налоговых правонарушений.
- КВ № 14 Основные принципы налоговой ответственности, установленные НК РФ..
Обстоятельства, исключающие вину лица, смягчающие, отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения
- КВ №15 Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Понятие налоговых агентов.
- КВ №16 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
- КВ17 Налоговые ставки по НДФЛ. Налоговые вычеты по НДФЛ.
- КВ18 Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога.
- КВ №19 Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога. Льготы.
- КВ 20 Экономическая сущность земельного налога. Элементы налога. Льготы.
- КВ №21 Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. Элементы налога. Льготы.
- КВ №22. Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли.
- КВ №23 Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организаций. Элементы налога
- КВ №24 Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость
- КВ №25. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость
- КВ №26 Элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты.
- КВ №27 Водный налог. Экономическая сущность водного налога. Элементы налогов
- КВ №28 Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения
- КВ №29 Экономическая сущность патентной системы налогообложения
- КВ №30 Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение. Элементы страховых взносов: плательщики,

объекты начисления, порядок определения базы начисления. Порядок исчисления и уплаты.

Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения теоретических и практических занятий, дифференцированного зачета.

<p align="center">Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания), с учетом личностных результатов, профессионального стандарта и Чемпионатного движения по профессиональному мастерству «Профессионалы»</p>	<p align="center">Формы и методы контроля и оценки результатов обучения</p>
<p>освоенные умения: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов. определять виды и порядок налогообложения; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды</p> <p>усвоенные знания: Налоговый кодекс Российской Федерации; нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка при выполнении практической работы, проверка домашнего задания. Тестирование, защита практической работы, устный и письменный опрос, дифференцированный зачет</p> <p>Экспертное наблюдение и оценка при выполнении практической работы, проверка домашнего задания. Тестирование, защита практической работы, устный и письменный опрос, дифференцированный зачет</p>

У1

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

31

Критерии оценивания

«5» «отлично» или «зачтено» – студент показывает глубокое и полное овладение содержанием программного материала по УД, в совершенстве владеет понятийным аппаратом и демонстрирует умение применять теорию на практике, решать различные практические и профессиональные задачи, высказывать и обосновывать свои суждения в форме грамотного, логического ответа (устного или письменного), а также высокий уровень овладения общими и профессиональными компетенциями и демонстрирует готовность к профессиональной деятельности;

«4» «хорошо» или «зачтено» – студент в полном объеме освоил программный материал по УД владеет понятийным аппаратом, хорошо ориентируется в изучаемом материале, осознанно применяет знания для решения практических и профессиональных задач, грамотно излагает ответ, но содержание, форма ответа (устного или письменного) имеют отдельные неточности, демонстрирует средний уровень овладения общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности;

«3» «удовлетворительно» или «зачтено» – студент обнаруживает знание и понимание основных положений программного материала по УД но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических и профессиональных задач, не умеет доказательно обосновать свои суждения, но при этом демонстрирует низкий уровень овладения общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности;

«2» «неудовлетворительно» или «не зачтено» – студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, беспорядочно и неуверенно излагает программный материал по УД не умеет применять знания для решения практических и профессиональных задач, не демонстрирует овладения общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности.

3. Информационное обеспечение

перечень учебных изданий, электронных изданий, электронных и Интернет-ресурсов, образовательных платформ, электронно-библиотечных систем, веб-систем для организации дистанционного обучения и управления им, используемые в образовательном процессе как основные и дополнительные источники.

Основные печатные и электронные издания

Основные источники:

- 1 Налоги и налогообложение: учебник/ О.В. Скворцов. – 15-е изд. – М.: мия, 2018. – 272 с.
- 2 Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебник. М.: ИД Форум , 2023. – 336 с.
- 3 Налоговый учет и отчетность,3- е изд., пер. и дополн. Учебник и практикум Малис Н.И. – М.: Юрайт, 2019 – 407 с.
- 4 .Организация и методика проведения налоговых проверок,2-е изд., пер. и учебник и практикум,/Ордынская Е.В.-М.: Юрайт,2019-388 с.

Дополнительные источники:

Нормативно-правовые источники:

- 1 Налоговый Кодекс Российской Федерации.
- 2 Законы субъектов РФ по налогам и сборам.
- 3 Решения органов МСУ по налогам и сборам
- 4 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (в действующая редакция).
- 5 Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция).
- 6 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.09.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция).
- 7 Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция).
- 8 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция).
- 9 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция).
- 10 Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебник. М.: ИД Форум, 2017. –
- 11 Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник /Тарасова В.Ф. М.: УС, 2012. 488с.
- 12 Перов А.В.Налоги и налогообложение: Учебное пособие.-11-е изд., перераб. и доп.-Под ред. А.В.Перова, А.В.Толкушина.; М.:Юрайт-Издат, 2012. 899с.
- 13 Курс по налогам и налогообложению /— Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — ISBN 978-5-4374-0392-0. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды ПРОФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/65209>. — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
- 144 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469698>
- 15 Назарова, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. — 2-е изд. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 86 с. — ISBN 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО ПРОФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/76995>
- 16 Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2020. — 100 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО ПРОФобразование : [сайт]. — URL: profspo.ru/books/91896
- 17 Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Маршавиной. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: urait.ru/bcode/470004
- 18 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б.

, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: urait.ru/bcode/477927

- 19 Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 111 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: urait.ru/bcode/469462

Научная и периодическая печать СМИ.

Электронные учебники и книги:

1. Вылкова Е.С. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. Учебное пособие. 2012 г.
2. Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. - 11-е изд., перераб. и доп. - Под ред. А.В. Перова, А.В. Толкушина.; М.: Юрайт-Издат, 2012. 899с.

Интернет – ресурсы:

1. Официальный сайт МФРФ, ФНС РФ // (WEB-сайт: www.nalog.ru);
2. Журнал «Законодательство» // (WEB-сайт: www.garant/jorn.htm.);
3. Журнал «Законодательство и экономика» // (WEB-сайт www.aha.ru/laweco);
4. Журнал «Налоговый вестник» // (WEB-сайт: www.nalvest.com.);
5. Правовое регулирование налогообложения // (WEB-сайты: www.taxhelp.ru);
6. www.advokat.ru; www.conseco.ru; www.bizbook.ru;
7. www.students.informika.ru; www.jurinform.ru).
8. <https://profspo.ru/books/76995>. — Режим доступа: для авторизированных пользователей
9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
10. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
11. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
12. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
13. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>
Электронно-библиотечная система:
IPR BOOKS - <http://www.iprbookshop.ru/78574.html>