

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Пермский филиал)

РАССМОТРЕНО

на заседании кафедры экономики,
финансов и бухгалтерского учета

Протокол №12 от «26 » июня 2024 г.

Зав. кафедрой,



/Петрунькина Л.Г.

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УМР
Пермского филиала
Финуниверситета, к.э.н.



/Н.В.Галкина/

«26» октября 2024 г.

Комплект
контрольно-оценочных средств по

ОП. 11 Налоги и налогообложение

Код по уч. плану и наименование

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности

38.02.06 Финансы

Пермь, 2024

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.06 «Финансы», утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 года № 65, профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утверждённого приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 апреля 2015г. № 236н, профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утверждённого приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10 сентября 2015 г. № 625н.

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе рабочей программы учебной дисциплины «Налоги и налогообложение», разработанной ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Разработчик:

Беккер Н.А., преподаватель Пермского филиала Финуниверситета

Одобрено Научно-методическим советом колледжа

Протокол № 1(52) от «26» октября 2024 г.

Оглавление

1. Общие положения	4
2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке	4
3. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля.....	5
4. Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний и умений	5
5. Распределение типов и количества контрольных заданий по элементам знаний и умений, контролируемых на промежуточной аттестации	6
6. Структура контрольных заданий	6
7. Вопросы для подготовки к зачету по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»	20
8. Условия реализации профессионального модуля	21
9. Рейтинговый контроль оценки знаний студентов	23

1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.11 «Налоги и налогообложение».

КОС составлены для очной и заочной форм обучения, в том числе с применением элементов дистанционных образовательных технологий и электронного обучения. При контроле результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья дистанционные образовательные технологии и электронное обучение предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме зачета.

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.06 «Финансы», утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 года № 65, профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утверждённого приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 апреля 2015г. № 236н, профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утверждённого приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10 сентября 2015 г. № 625н.

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе рабочей программы учебной дисциплины «Налоги и налогообложение», разработанной ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов (ОПОР)
У.1 Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации.	Профессиональная ориентация в применении и подборе нормативных правовых актов в сфере налогообложения в разрешении практических ситуаций.
У.2.Выделять элементы налогообложения.	Правильное определение элементов налогообложения и исчисление сумм налогов, подлежащих уплате в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Грамотное и логичное изложение своей точки зрения.
У.3. Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Правильное определение источников и сроков уплаты налогов. Профессиональный подход к анализу результатов произведённых расчётов.
3.1. Виды и порядок налогообложения	Теоретическая подготовленность в определении вида и порядка налогообложения, знание основных видов налогов и сборов в Российской Федерации.
3.2. Систему налогов Российской Федерации	Правильное определение элементов налоговой системы Российской Федерации. Демонстрация знаний о классификации налогов и сборов. Осведомлённость о направлениях реформирования налоговой системы Российской Федерации.

3.3. Элементы налогообложения.	Правильное определение налогоплательщиков и элементов налогообложения: объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки, порядка исчисления налога, порядка и срока уплаты налога.
3.4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Точное определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.
3.5. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России.	Осведомлённость о порядке и сроках представления отчётности в ФНС России. Понимание прав и обязанностей участников налоговых правоотношений.

3. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля

Наименование элемента умений или знаний	Виды аттестации	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
У.1 Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации.	+	+
У.2.Выделять элементы налогообложения.	+	+
У.3. Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	+	+
3.1. Виды и порядок налогообложения	+	+
3.2. Систему налогов Российской Федерации	+	+
3.3. Элементы налогообложения.	+	+
3.4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	+	+
3.5. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России.	+	+

4. Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний и умений

Содержание учебного материала по программе УД	У-1	У-2	У-3	З-1	З-2	З-3	З-4	З-5
Тема 1.1 Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	+	+		+	+	+		
Тема 1.2 Налоговая политика государства	+			+	+			
Тема 1.3 Налоговая система Российской Федерации	+	+	+	+	+	+	+	+
Тема 1.4 Государственное управление налогообложением и налоговый контроль	+	+	+	+	+	+	+	+

5. Распределение типов и количества контрольных заданий по элементам знаний и умений, контролируемых на промежуточной аттестации

Содержание учебного материала по программе УД	У-1	У-2	У.3	З-1	З-2	З-3	З-4	З-5
Тема 1.1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	т	т		т	т	т		
Тема 1.2. Налоговая политика государства	т,пр, у			т,пр, у	т,пр, у			
Тема 1.3. Налоговая система Российской Федерации	ср	ср	ср	ср	ср	ср	ср	ср
Тема 1.4. Государственное управление налогообложением и налоговый контроль	т,пр	т,пр	т,пр	т,пр	т,пр	т,пр	т,пр	т,пр

т- выполнение тестового задания;
 пр - выполнение практического задания;
 у - устные ответы;
 ср- самостоятельная работа.

6. Структура контрольных заданий

Раздел 1. Основы налогообложения

Тема 1.1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

Задание 1. Выполните тестовое задание.

Вариант №1

1. Под налогом понимается:

А) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

Б) обязательный, индивидуально возмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

В) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц; уплата которого, является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов.

2. Участники налоговых отношений:

А) только организации и физические лица;

Б) организации, физические лица, в том числе признаваемые налоговыми агентами, налоговые и таможенные органы;

В) только налоговые и таможенные органы.

3. Налоговое законодательство Российской Федерации состоит из:

А) НК РФ и соответствующих федеральных законов о налогах и сборах;

Б) НК РФ;

В) федеральных законов о налогах и сборах.

4. Основные принципы налоговой политики:

А) налоги и сборы могут различно применяться исходя из социальных критериев;

Б) Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента);

В) Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогового органа.

5. Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются:

А) организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы;

Б) организации и физические лица, получающие доходы на территории РФ;

В) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы.

6. Объектом налогообложения могут быть:

А) реализация товаров (работ, услуг), имущество;

Б) стоимость товаров (работ, услуг), имущества;

В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

7. Налоговая ставка - это величина налоговых начислений:

А) на единицу измерения налоговой базы;

Б) на объект налогообложения;

В) по налогу за налоговый период.

8. НК РФ устанавливаются:

А) налоговые ставки по федеральным налогам и размеры сборов по федеральным сборам;

Б) налоговые ставки по федеральным налогам;

В) налоговые ставки по федеральным и региональным налогам.

9. Налоговые ставки по региональным налогам устанавливаются:

А) законами субъектов Российской Федерации;

Б) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

В) НК РФ.

10. Льготами по налогам и сборам признаются преимущества, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере, предоставляемые:

А) отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов;

Б) всем категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов;

В) конкретным организациям и физическим лицам по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов.

Ключ:	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	А	Б	А	Б	В	А	А	А	А	А

Вариант №2

1. Под сбором понимается:

А) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

Б) обязательный, индивидуально возмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или)

муниципальных образований;

В) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого, является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определённых прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введён сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

2. Функции налогов:

А) фискальная, регулирующая, социальная;

Б) фискальная, регулирующая, социальная, контрольная, стимулирующая;

В) фискальная, регулирующая, социальная, стимулирующая.

3. Один из принципов налоговой политики:

А) признание всеобщности и равенства налогообложения, налоги и сборы не могут различно применяться исходя из социальных критериев;

Б) при установлении налогов не учитывается фактическая способность налогоплательщика к их уплате;

В) налоги и сборы могут различно применяться исходя из социальных критериев.

4. Налог считается установленным, когда определены:

А) налогоплательщики и элементы налогообложения;

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

В) налогоплательщики.

5. Налоговыми агентами признаются лица:

А) действующие по поручению налогоплательщиков;

Б) исполняющие обязанности налогоплательщика при каждой выплате ему доходов;

В) на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

6. Налоговая база – это:

А) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

Б) стоимостная, физическая или иные характеристики объекта налогообложения;

В) реализация товаров (работ, услуг), имущество.

7. НК РФ устанавливаются налоговая база и порядок ее определения:

А) по федеральным налогам;

Б) по федеральным, региональным и местным налогам;

В) по федеральным и региональным налогам.

8. Налоговые ставки по региональным налогам устанавливаются:

А) законами субъектов Российской Федерации;

Б) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

В) НК РФ.

9. Налоговый период это:

А) год, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;

Б) квартал, по окончании которого окончательно исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;

В) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

10. Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются:

А) НК РФ и (или) законами субъектов РФ о налогах;

Б) НК РФ;

В) НК РФ и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Ключ:	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	В	Б	А	А	В	Б	Б	А	В	Б

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов (ОПОР)	Оценка (баллы)
У.1 Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации.	Профессиональная ориентация в применении и подборе нормативных правовых актов в сфере налогообложения в разрешении практических ситуаций.	1
У.2.Выделять элементы налогообложения.	Правильное определение элементов налогообложения и исчисление сумм налогов, подлежащих уплате в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Грамотное и логичное изложение своей точки зрения.	1
У.3. Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Правильное определение источников и сроков уплаты налогов. Профессиональный подход к анализу результатов произведённых расчётов.	
3.1. Виды и порядок налогообложения	Теоретическая подготовленность в определении вида и порядка налогообложения, знание основных видов налогов и сборов в Российской Федерации.	1
3.2. Систему налогов Российской Федерации	Правильное определение элементов налоговой системы Российской Федерации. Демонстрация знаний о классификации налогов и сборов. Осведомлённость о направлениях реформирования налоговой системы Российской Федерации.	1
3.3. Элементы налогообложения.	Правильное определение налогоплательщиков и элементов налогообложения: объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки, порядка исчисления налога, порядка и срока уплаты налога.	1
3.4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Точное определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.	

3.5. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России.	Осведомлённость о порядке и сроках представления отчётности в ФНС России. Понимание прав и обязанностей участников налоговых правоотношений.	
MAX		5

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	5	5	отлично
75÷89	4	4	хорошо
60÷74	3	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 3	2	неудовлетворительно

Тема 1.2. Налоговая политика государства

Задание 1. Ответьте на следующие вопросы:

1. Что такое налоговая политика государства? Каковы ее цели?
2. Какие методы налоговой политики Вам известны?
3. Дайте определение налоговой политики и налоговой тактики. Чем они отличаются?
4. Влияет ли государство на формирование структуры цены? Если да, то каким образом?
5. Как производится расчет соответствующих видов цен.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов (ОПОР)	Оценка (баллы)
У.1 Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации.	Профессиональная ориентация в применении и подборе нормативных правовых актов в сфере налогообложения в разрешении практических ситуаций.	2
У.2.Выделять элементы налогообложения.	Правильное определение элементов налогообложения и исчисление сумм налогов, подлежащих уплате в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Грамотное и логичное изложение своей точки зрения.	
У.3. Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Правильное определение источников и сроков уплаты налогов. Профессиональный подход к анализу результатов произведённых расчётов.	

3.1. Виды и порядок налогообложения	Теоретическая подготовленность в определении вида и порядка налогообложения, знание основных видов налогов и сборов в Российской Федерации.	2
3.2. Систему налогов Российской Федерации	Правильное определение элементов налоговой системы Российской Федерации. Демонстрация знаний о классификации налогов и сборов. Осведомлённость о направлениях реформирования налоговой системы Российской Федерации.	1
3.3. Элементы налогообложения.	Правильное определение налогоплательщиков и элементов налогообложения: объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки, порядка исчисления налога, порядка и срока уплаты налога.	
3.4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Точное определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.	
3.5. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России.	Осведомлённость о порядке и сроках представления отчётности в ФНС России. Понимание прав и обязанностей участников налоговых правоотношений.	
МАХ		5

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	5	5	отлично
75÷89	4	4	хорошо
60÷74	3	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 3	2	неудовлетворительно

Задание 2. Продолжите предложения и решите задачи .

Вариант 1

1. Налоговая политика государства – это...
2. Налоговая тактика-это ...
3. Этапы налоговой политики:
4. Цена – это....

5. Перечислите виды цен.
6. Основные составляющие по видам цен (схема, формулы):
7. Себестоимость – это....
8. Для чего необходимо знать структуру цены?
9. Определите оптовую цену производителя, если:
 - себестоимость единицы товара 5 000 руб. за штуку;
 - плановая рентабельность – 30% к себестоимости.
10. Оптовая цена изготовителя 10 руб. за единицу товара, ставка НДС – 20%.
Определите оптовую отпускную цену.

Вариант 2

1. Задачи налоговой политики:
2. Типы налоговой политики
3. Налоговая стратегия- это
4. Перечислите основные статьи калькуляции.
5. Дайте определение прибыли.
6. Для чего нужны наценки?
7. Дайте определение структуры цены.
8. Назовите основные составляющие каждого из видов цен.
9. Определите оптовую цену производителя, если:
 - себестоимость единицы товара 6 000 руб. за штуку;
 - плановая рентабельность – 15% к себестоимости.
10. Оптовая цена изготовителя 20 руб. за единицу товара, ставка НДС – 20%.
Определите оптовую отпускную цену.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов (ОПОР)	Оценка (баллы)
У.1 Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации.	Профессиональная ориентация в применении и подборе нормативных правовых актов в сфере налогообложения в разрешении практических ситуаций.	4
У.2. Выделять элементы налогообложения.	Правильное определение элементов налогообложения и исчисление сумм налогов, подлежащих уплате в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Грамотное и логичное изложение своей точки зрения.	
У.3. Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Правильное определение источников и сроков уплаты налогов. Профессиональный подход к анализу результатов произведённых расчётов.	
3.1. Виды и порядок налогообложения	Теоретическая подготовленность в определении вида и порядка налогообложения, знание основных видов налогов и сборов в Российской Федерации.	4
3.2. Систему налогов Российской Федерации	Правильное определение элементов налоговой системы Российской Федерации	2

	Федерации. Демонстрация знаний о классификации налогов и сборов. Осведомлённость о направлениях реформирования налоговой системы Российской Федерации.	
3.3. Элементы налогообложения.	Правильное определение налогоплательщиков и элементов налогообложения: объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки, порядка исчисления налога, порядка и срока уплаты налога.	
3.4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Точное определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.	
3.5. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России.	Осведомлённость о порядке и сроках представления отчётности в ФНС России. Понимание прав и обязанностей участников налоговых правоотношений.	
МАХ		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	8	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Тема 1.3. Налоговая система Российской Федерации

Задание 1. Самостоятельная работа

Оцените правомерность действий органов законодательной (представительной), исполнительной власти в следующих случаях:

1. Статьей 224 НК РФ по налогу на доходы физических установлена основная ставка 13%.
2. Законодательный орган государственной власти субъекта Российской Федерации в связи с дефицитом бюджета принял закон об увеличении ставки по налогу на прибыль организаций.
3. Налоговые ставки по транспортному налогу, установленные пунктом 1 статьи 361 НК РФ, увеличены законом субъекта Российской Федерации в 10 раз.
4. Представительным органом муниципального образования установлена льгота по налогу на имущество физических лиц в отношении конкретных физических лиц (по списку).

5. Законом субъекта Российской Федерации установлены особенности определения налоговой базы и налоговые ставки по налогу на имущество организаций .

Ответы обоснуйте.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов (ОПОР)	Оценка (баллы)
У.1 Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации.	Профессиональная ориентация в применении и подборе нормативных правовых актов в сфере налогообложения в разрешении практических ситуаций.	2
У.2.Выделять элементы налогообложения.	Правильное определение элементов налогообложения и исчисление сумм налогов, подлежащих уплате в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Грамотное и логичное изложение своей точки зрения.	1
У.3. Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Правильное определение источников и сроков уплаты налогов. Профессиональный подход к анализу результатов произведённых расчётов.	1
3.1. Виды и порядок налогообложения	Теоретическая подготовленность в определении вида и порядка налогообложения, знание основных видов налогов и сборов в Российской Федерации.	2
3.2. Систему налогов Российской Федерации	Правильное определение элементов налоговой системы Российской Федерации. Демонстрация знаний о классификации налогов и сборов. Осведомлённость о направлениях реформирования налоговой системы Российской Федерации.	1
3.3. Элементы налогообложения.	Правильное определение налогоплательщиков и элементов налогообложения: объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки, порядка исчисления налога, порядка и срока уплаты налога.	1
3.4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Точное определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.	1
3.5. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России.	Осведомлённость о порядке и сроках представления отчётности в ФНС России. Понимание прав и обязанностей участников налоговых правоотношений.	1

MAX	10
-----	----

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	8	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Тема 1.4. Государственное управление налогообложением и налоговый контроль

Задание 1. Оцените правомерность действий налоговых органов в следующих случаях:

1. Налоговый орган направил инкассовое поручение в банк на перечисление организацией суммы налога, неуплаченного в срок, установленный НК РФ.
2. Налоговый орган в ходе выездной налоговой проверки произвел выемку документов с привлечением двух понятых – сотрудников организации.
3. В налоговой инспекции организация встала на учет не по месту осуществления производственной деятельности.
4. В организации были утрачены бухгалтерские документы. Налоговый орган предоставил один месяц на их восстановление.
5. Налоговый орган вызвал плательщика в налоговый орган для дачи пояснений в отношении налоговой декларации по НДС по обстоятельствам, не предусмотренным НК РФ.

Ответы обоснуйте.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов (ОПОР)	Оценка (баллы)
У.1 Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации.	Профессиональная ориентация в применении и подборе нормативных правовых актов в сфере налогообложения в разрешении практических ситуаций.	2
У.2.Выделять элементы налогообложения.	Правильное определение элементов налогообложения и исчисление сумм налогов, подлежащих уплате в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Грамотное и логичное изложение своей точки зрения.	2
У.3. Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Правильное определение источников и сроков уплаты налогов. Профессиональный подход к анализу результатов произведённых расчётов.	1

3.1. Виды и порядок налогообложения	Теоретическая подготовленность в определении вида и порядка налогообложения, знание основных видов налогов и сборов в Российской Федерации.	1
3.2. Систему налогов Российской Федерации	Правильное определение элементов налоговой системы Российской Федерации. Демонстрация знаний о классификации налогов и сборов. Осведомлённость о направлениях реформирования налоговой системы Российской Федерации.	1
3.3. Элементы налогообложения.	Правильное определение налогоплательщиков и элементов налогообложения: объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки, порядка исчисления налога, порядка и срока уплаты налога.	1
3.4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Точное определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.	1
3.5. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России.	Осведомлённость о порядке и сроках представления отчётности в ФНС России. Понимание прав и обязанностей участников налоговых правоотношений.	1
МАХ		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	8	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Задание 2. Продолжите предложения:

Вариант №1

1. Уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществляющие выездную налоговую проверку, могут проводить следующие мероприятия налогового контроля :

-
-
-

-
-

2. Перед получением показаний должностное лицо налогового органа должно (укажите соответствующие действия):

-
-

3. Перечислите документы, которые должны предъявить должностные лица налоговых органов, проводящие налоговую проверку, для доступа на территорию или в помещение проверяемого лица:

-

или

-

4. Осмотр документов и предметов вне рамок налоговых проверок, допускается в следующих случаях:

-

или

-

5. Если лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель уклоняются от получения акта налоговой проверки, налоговый орган осуществляет следующие действия:

-
-

6. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, проверяемый налогоплательщик (его представитель) вправе представить в соответствующий налоговый орган

- в течение.....(указать период)
- (указать документ)

7. Неявка налогоплательщика (его представителя), извещенного надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки,

-(является либо не является) препятствием для указанного рассмотрения,
- исключение...

8. В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля могут проводиться следующие мероприятия налогового контроля:

-
-
-

9. Нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки является основанием для:

-

Вариант №2

1. В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для ...

➤

Показания свидетеля заносятся...

➤ в (указать документ).

2. Должностные лица налоговых органов, непосредственно проводящие налоговую проверку, могут производить осмотр территорий, помещения проверяемого лица. При воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на указанные территории или в помещения руководителем проверяющей группы (бригады) составляется

➤ (укажите полное наименование документа)

➤ который подписывается.....(укажите, кем подписывается)

3. Акт налоговой проверки должен быть вручен

➤ в течение.....(указать срок)

➤(указать кому)

➤(каким способом)

4.Который день считается датой вручения акта налоговой проверки в случае его направления по почте заказным письмом?

➤день, считая с даты отправки заказного письма.

5. Налоговый орган обязан ознакомить налогоплательщика с материалами налоговой проверки и материалами дополнительных мероприятий налогового контроля в случае подачи

➤(укажите документ)

➤ не позднее.....(укажите срок его представления)

6.В случае необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения правонарушений или отсутствия таковых руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе вынести

➤ решение..... (указать его полное наименование)

➤ в срок.....(указать срок проведения и отдельно срок для консолидированной группы)

7. По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит один из следующих видов решений:

➤

либо

➤

8. К существенным условиям процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки относится:



9. Письменные возражения по акту налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков представляются

➤ (указать кем)

➤ в течение(указать срок)

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов (ОПОР)	Оценка (баллы)
У.1 Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации.	Профессиональная ориентация в применении и подборе нормативных правовых актов в сфере налогообложения в разрешении практических ситуаций.	2
У.2.Выделять элементы налогообложения.	Правильное определение элементов налогообложения и исчисление сумм налогов, подлежащих уплате в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Грамотное и логичное изложение своей точки зрения.	4
У.3. Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Правильное определение источников и сроков уплаты налогов. Профессиональный подход к анализу результатов произведённых расчётов.	2
3.1. Виды и порядок налогообложения	Теоретическая подготовленность в определении вида и порядка налогообложения, знание основных видов налогов и сборов в Российской Федерации.	4
3.2. Систему налогов Российской Федерации	Правильное определение элементов налоговой системы Российской Федерации. Демонстрация знаний о классификации налогов и сборов. Осведомлённость о направлениях реформирования налоговой системы Российской Федерации.	2
3.3. Элементы налогообложения.	Правильное определение налогоплательщиков и элементов налогообложения: объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки, порядка исчисления налога, порядка и срока уплаты налога.	2
3.4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	Точное определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.	2
3.5. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России.	Осведомлённость о порядке и сроках представления отчётности в ФНС России.	2

	Понимание прав и обязанностей участников налоговых правоотношений.	
MAX		20

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	18	5	отлично
75÷89	15	4	хорошо
60÷74	12	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 12	2	неудовлетворительно

**7. Вопросы для подготовки к зачету по учебной дисциплине
«Налоги и налогообложение» по специальности
080106 «Финансы»**

1. Понятие налогов и сборов.
2. Экономическая сущность налогов.
3. Функции налогов.
4. Классификация налогов.
5. Принципы налогообложения.
6. Элементы налогообложения.
7. Понятие объекта налогообложения.
8. Налоговая база.
9. Налоговая ставка.
10. Налоговые льготы.
11. Законодательство о налогах и сборах.
12. Понятие налоговой политики государства.
13. Цели и методы налоговой политики.
14. Роль государства в формировании структуры цены.
15. Определение цены товаров, работ, услуг.
16. Понятие налоговой системы Российской Федерации.
17. Классификация налогов и сборов.
18. Направления реформирования налоговой системы Российской Федерации.
19. Структура налоговой системы Российской Федерации.
20. Государственное управление налогообложением и налоговый контроль.
21. Структура Федеральной налоговой службы.
22. Функции и полномочия Федеральной налоговой службы.
16. Виды и содержание налогового контроля.
17. Камеральные налоговые проверки.
18. Выездные налоговые проверки.
19. Налоговые правонарушения.
20. Принципы привлечения к ответственности.

8. Условия реализации профессионального модуля

8.1. Материально-техническое обеспечение

Кабинет бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита - учебная аудитория для проведения учебных занятий, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Парты – 16 шт., стулья – 33 шт., стол – 1 шт., кафедра – 1 шт., доска классная – 1 шт.

Оборудование: Ноутбук Acer Extensa Celeron M530.15. Проектор мультимедийный Acer XD1150, экран.

Программное обеспечение:

Системное (Microsoft Windows 7 Professional (x64) RU) и прикладное (Microsoft Office 2010, Eset Endpoint Antivirus) лицензионное ПО, в т.ч. справочно – правовые системы Консультант, Гарант, электронные библиотечные системы (Grebennicon.ru, Znanium.com, Book.ru, Юрайт, Лань, alpinadigital.ru, iprbookshop.ru) электронный читальный зал, бизнес-тренинги, электронное тестирование по учебным дисциплинам, бизнес-игры. ЛВС, выход в Интернет.

8.2. Информационное обеспечение реализации программы

Основная литература

Нормативно-правовые документы

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993).
 2. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
 3. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
 4. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 №146-ФЗ.
 5. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ.
 6. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
 7. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете» (на текущий год).
- Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
- Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».
- Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».
- Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации».
- Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».
- Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».
- Приказ ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@».
- Приказ ФНС России от 20.12.2018 № ММВ-7-3/827@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме».

Приказ ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения».

Приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме».

Приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

Печатные издания

8. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. ЮНИТИ – ДАНА, 2015.

9. Мишустин М.В. Информационно – технологические основы администрирования имущественных налогов. Учебник. ЮНИТИ – ДАНА, 2015.

10. Мишустин М.В. Налоги и налоговое администрирование. Учебник: - М.: Просвещение, 2015.

Электронные издания

Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-106384-2. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniy.com/catalog/product/1016320>

Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniy.com/catalog/product/982634>

Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбурова. — 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»). - ISBN 978-5-238-03100-2. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniy.com/catalog/product/1028889>

<http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы

11. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

12. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

13. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант».

Дополнительная литература

Журналы: «Налоговый вестник», «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Налоги и финансовое право».

14. Нормативные акты по налогам, финансам, бухгалтерскому учету.

В соответствии со ст. 43 Конституции Российской Федерации, 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 9 ред. от 29.07.2017), приказом Минобрнауки России от 09.11.2015 N 1309 «Об утверждении Порядка обеспечения условий доступности для инвалидов объектов и предоставляемых услуг в сфере образования, а также оказания им при этом необходимой помощи», ГОСТа Р 57723-2017 «Информационно-коммуникационные технологии в образовании. Системы электронно-библиотечные. Общие положения», ГОСТа 52872-2012 «Интернет ресурсы. Требования доступности для инвалидов по зрению» все предлагаемые электронные ресурсы максимально комфортны для чтения слабовидящими людьми. Масштабирование текста достигает 300 процентов. При изменении масштаба сохраняется возможность видеть всю страницу текста, не обрезаая его.

9. Рейтинговый контроль оценки знаний студентов

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение»						-
количество часов						32
количество кредитов						1
максимальный рейтинг						100
Модуль	Дисциплинарный модуль 1					
работа/ контроль	форма	максимальный балл	"2"	"3"	"4"	"5"
Тема 1.1.Экономическая сущность налогов и основы налогообложения						
Текущая работа 1	Выполнение тестового задания	5	2	3	4	5
Тема 1.2.Налоговая политика государства						
Текущая работа 2	Выполнение практического задания	10	5	6	8	9
Текущая работа 3	Устные ответы	5	2	3	4	5
Тема 1.3.Налоговая система Российской Федерации						
Текущая работа 4	Самостоятельная работа	10	4	5	8	9
Тема 1.4.Государственное управление налогообложением и налоговый контроль						
Текущая работа 5	Устные ответы	10	5	6	8	9
Промежуточный контроль 1	Тестирование по разделу	20	11	12	15	18
ИТОГО		60	35	36	45	54
Итоговый контроль (зачёт,экзамен)						
Контроль	форма	максимальный балл	"2"	"3"	"4"	"5"
Итоговый контроль	зачёт	40	23	24	30	36
Премияльные баллы		0				
		max	"2"	"3"	"4"	"5"
Итого за весь курс		100	59	60	75	90