Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

**«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**ЧЕБОКСАРСКИЙ ФИЛИАЛ РАНХиГС**

Ильина Любовь Николаевна

Подписано: Ильина Любовь Николаевна
DN: cn=Ильина Любовь Николаевна, c=RU, o=ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ", email=liluil@cheb.ranepa.ru
Дата: 2025.04.07 12:26:24 +03'00'

Утверждена Ученым советом
Чебоксарского филиала РАНХиГС
(в составе ООП ПССЗ)
Протокол от «27» февраля 2025 г. № 02/25

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## ОП.03 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

специальность
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Квалификация выпускника

**Бухгалтер**

Форма обучения
Очная

Чебоксары 2025 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) среднего профессионального образования (далее СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация разработчик: Чебоксарский филиал РАНХиГС.

Разработчик: Панахова Э.М., преподаватель СПО.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ..... *4*
2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ..... *4*
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ..... *6*
4. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ..... *7*
5. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ ..... *15*
6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ..... *17*
7. ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПРИМЕРНЫЕ ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ..... 22

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебная дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение является обязательной частью общепрофессионального цикла обучения по основной образовательной программе-программе подготовки специалистов среднего звена (далее - образовательная программа) в соответствии с ФГОС по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и включает часы вариативной части.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), а также личностных результатов в рамкахреализации рабочей программы воспитания и календарного плана воспитательной работы.Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 01, ОК 2, ПК 1.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15.

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

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ПК 1.3 Проводить расчет налогов и сборов;

ЛР 13. Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности.

ЛР 14. Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.

ЛР 15. Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.

## 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

| Код ПК, ОК, ЛР | Умения | Знания |
|---|---|---|
| ОК 01, ОК 02, ПК 1.3, ЛР 13, | - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности | - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; |

| | | |
|---|---|---|
| ЛР 14,<br>ЛР 15. | -идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;<br><br>- составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды | гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;<br><br>- судебная практика по налогообложению |

## 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

| Вид учебной работы | Объем часов |
|---|---|
| Объем образовательной программы учебной дисциплины | 80 |
| в том числе: | |
| лекционные занятия | 22/22 |
| практические занятия/в т.ч. практическая подготовка | 24/24 |
| Консультации | 2 |
| Самостоятельная работа | 26 |
| *Промежуточная аттестация - экзамен* | 6 |

## 4. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся | Объем, ак. ч / в том числе в форме практической подготовки, ак. ч | Коды компетенций и личностных результатов, формированию которых способствует элемент программы |
|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **2 год обучения** | | | |
| **РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** | | | |
| **Тема 1.1.**<br><br>**Теоретические основы налогообложения** | **Содержание учебного материала** | **8/4** | ОК 01.<br>ОК 02.<br>ПК 1.3<br>ЛР 13<br>ЛР 14<br>ЛР 15 |
| | 1. Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов.<br>2. Функции налогов.<br>3. Принципы налогообложения.<br>4. Состав и основы законодательства о налогах и сборах.<br>5. Система налогов Российской Федерации.<br>6. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов. | 2/2 | |
| | **В том числе практических занятий** | **2/2** | |
| | 1. Изучение и характеристика основных направлений бюджетной и налоговой | 2/2 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | политики на среднесрочную перспективу. | | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся**<br>1. Распределение налоговых платежей по уровням бюджетной системы Российской Федерации.<br>2. История развития системы налогообложения в России. | **4** | |
| **Тема 1.2.**<br><br>**Государственное регулирование налоговых правоотношений** | **Содержание учебного материала** | **6/2** | ОК 01, ОК 02, ПК 1.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | 1. Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности.<br>2. Государственная регистрация и постановка на учет организаций и индивидуальных предпринимателей. | 2/2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся**<br><br>1. Изучение ст. 11.2 Личный кабинет налогоплательщика. Просмотр видеоматериалов о государственной регистрации и личном кабинете налогоплательщика на официальном сайте ФНС. Ознакомление с интерфейсом личного кабинета налогоплательщика.<br>2. Выполнение кейсового задания по заполнению заявления о государственной регистрации организации и индивидуального предпринимателя, формированию основного государственного регистрационного номера (ОГРН), идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), кода причины постановки на учет (КПП)». | **4** | |
| **Тема 1.3.**<br><br>**Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов,** | **Содержание учебного материала** | **4/4** | ОК 01, ОК 02, ПК 1.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | 1. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.<br>2. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.<br>3. Взыскание налога, сбора, страховых взносов. | 2/2 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **страховых взносов** | 4. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа. | | |
| | **В том числе практических занятий** | **2/2** | |
| | 1. Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов. | 2/2 | |
| **Тема 1.4.**<br><br>**Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений** | **Содержание учебного материала** | **4/4** | ОК 01, ОК 02, ПК 1.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | 1. Формы налогового контроля. Налоговые проверки.<br>2. Понятие налогового правонарушения.<br>3. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.<br>4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. | 2/2 | |
| | **В том числе практических занятий** | **2/2** | |
| | 1. Сравнение камеральной и выездной налоговых проверок (сравнительная таблица). Концепция системы планирования выездных налоговых проверок правонарушений. | 2/2 | |
| **РАЗДЕЛ 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ, СБОРОВ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ.** | | | |
| **Тема 2.1.**<br><br>**Федеральные налоги** | **Содержание учебного материала** | **12/12** | ОК 01, ОК 02, ПК 1.3, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | 1. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.<br>2. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций.<br>3. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических | 6/6 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | лиц. | | |
| | **В том числе практических занятий** | **6/6** | |
| | 1. Решение ситуационных задач по расчету налога на добавленную стоимость.<br>2. Решение ситуационных задач по расчету налога на прибыль организаций.<br>3. Решение ситуационных задач по расчету налога на доходы физических лиц. | 2/2<br>2/2<br>2/2 | |
| **Тема 2.2.**<br><br>**Региональные налоги и местные налоги** | **Содержание учебного материала** | **12/6** | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| | 1. Экономическая сущность и основные элементы региональных налогов: налога на имущество организаций и транспортного налога.<br>2. Экономическая сущность и основные элементы местных налогов. | 2/2 | |
| | **В том числе практических занятий** | **4/4** | |
| | 1. Решение ситуационных задач по расчету региональных налогов.<br><br>2.Решение ситуационных задач по расчету местных налогов. | 2/2<br><br>2/2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся** | **6** | |
| | 1. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы местных и региональных налогов к уплате в бюджет.<br>2. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на имущество организаций.<br>3. Заполнение платежныхпоручений на уплату налога на имущество организаций. | 6 | |
| **Тема 2.3.** | **Содержание учебного материала** | **18/10** | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Специальные налоговые режимы** | 1. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения.<br>2. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении патентной системы налогообложения<br>3. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении единого сельскохозяйственного налога. | 4/4 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| | **В том числе практических занятий** | **6/6** | |
| | 1. Решение ситуационных задач по расчету налога при применении упрощенной системы налогообложения.<br>2. Решение ситуационных задач по расчету налога при применении патентной системы налогообложения<br>3. Решение ситуационных задач по расчету налога при применении единого сельскохозяйственного налога. | 2/2<br>2/2<br>2/2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся** | **8** | |
| | 1. Составление сравнительной таблицы «Специальные налоговые режимы»<br>2. Заполнение платежных поручений на уплату налога при применении упрощенной системы налогообложения.<br>3. Заполнение платежных поручений на уплату налога при применении патентной системы налогообложения.<br>4. Заполнение платежных поручений на уплату налога при применении единого сельскохозяйственного налога. | 2<br>2<br>2<br>2 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Тема 2.4.**<br><br>**Страховые взносы** | **Содержание учебного материала** | **8/4** | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| | 1. Экономическая сущность страховых взносов.<br>2. Основные элементы обложения страховых взносов. | 2/2 | |
| | **В том числе практических занятий** | **2/2** | |
| | 1. Расчет страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. | 2/2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся** | **4** | |
| | 1. Изучение законодательных и нормативно-правовых документов по определению тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование для отдельных категорий страхователей.<br>2. Изучение законодательных и нормативно-правовых документов по определению класса риска страхователей от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, определению страховых тарифов по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. | 4 | |
| | **Консультации** | 2 | |
| **Промежуточная аттестация в форме экзамена** | | **6** | |
| **Всего:** | | **80** | |

**Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации**

1. Понятие, экономическая сущность, признаки налогов.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов.

4. Основные элементы налогов.
5. Принципы налогообложения.
6. Налоги и сборы в РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
7. Налоговое законодательство в РФ. Порядок принятия, вступления в силу законов о налогах.
8. Структура налоговых органов, их права и обязанности.
9. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
10. Меры принуждения к исполнению обязанности по уплате налогов со стороны налоговых органов.
11. Зачет (возврат) излишне уплаченных (взысканных) сумм налоговых платежей.
12. Постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах.
13. Камеральная налоговая проверка.
14. Выездная налоговая проверка.
15. Понятие и виды налоговых правонарушений. Размер налоговых санкций.
16. Обстоятельства, отягчающие, облегчающие и исключающие вину налогоплательщика.
17. Плательщики, условия освобождения от обязанности налогоплательщика НДС.
18. Объект налогообложения НДС, виды льгот и условия их получения.
19. Налоговая база, налоговый период и ставки НДС.
20. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет. Условия предоставления налоговых вычетов.
21. Налогоплательщики акцизов, налоговый период, виды подакцизных товаров, объекты налогообложения.
22. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению и освобождаемые от него.
23. Ставки НДФЛ, порядок определения налоговой базы.
24. Плательщики НДФЛ, налоговый период и объект налогообложения.
25. Виды и порядок получения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
26. Виды и порядок применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
27. Размер и условия применения социальных налоговых вычетов по НДФЛ.
28. Виды и порядок применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.
29. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица.
30. Субъекты и объекты, ставки, налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций.
31. Классификация доходов организации в целях налогообложения прибыли.
32. Классификация расходов организации в целях налогообложения прибыли.
33. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль. Перенос убытков на будущее.
34. Транспортный налог (плательщики, объекты и ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты).
35. Налог на имущество организаций (плательщики, объект налогообложения, ставка).
36. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на игорный бизнес.
37. Земельный налог, налоги на пользование природными ресурсами.

38. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций, предоставление налоговой отчетности.
39. Специальные налоговые режимы: краткая характеристика, отличительные особенности.
40. Условия применения и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
41. Порядок расчета и уплаты единого налога лицами, применяющими Упрощенную систему налогообложения, при объекте налогообложения «Доходы».
42. Порядок расчета единого налога лицами, применяющими Упрощенную систему налогообложения, при объекте налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».
43. Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей на основе патента.
44. Налог на имущество физических лиц.
45. Основные этапы развития налогообложения в России.

## 5. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

5.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Захарьин Владимир Реонадович. Налоги и налогообложение : Учебное пособие для среднего профессионального образования / Захарьин Владимир Реонадович. – 3-е изд. ; перераб. и доп. – Москва : Издательский Дом "ФОРУМ", 2023. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0766-5. – ISBN 978-5-16-106384-2. – ISBN 978-5-16-013717-9. – Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. – URL: https://znanium.com/catalog/document?id=427493 (дата обращения: 14.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л.И. Гончаренко, Н.П. Мельникова, Е.И. Жукова [и др.] ; Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 3-е изд. ; перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 489 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16259-2. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/530693 (дата обращения: 14.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

3. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л.Н. Лыкова. – 3-е изд. ; перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 357 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16171-7. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/531001 (дата обращения: 14.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5- 534-13209-0. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469427

5. Тедеев, А.А. Налоговое право России : учебник для среднего профессионального образования / А.А. Тедеев, В.А. Парыгина. – 8-е изд. ; пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 410 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15100-8. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/511864 (дата обращения: 14.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

5.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующаяредакция);

3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N195-ФЗ (действующая редакция);

5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);

6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);

7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);

8. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

9. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

10. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об

обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

11. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

12. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)

13. Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133 "Об утверждении форм и форматов представления документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и (или) налоговыми агентами при осуществлении зачета и возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, а также излишне уплаченной (взысканной) государственной пошлины" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2022 N 71900)

14. Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение + еПриложение: Тесты : учебное пособие для среднего профессионального образования / В.Н. Ильина. – Москва : КноРус, 2021. – 221 с. – ISBN 978-5-406-08300-0. – Текст : электронный // ЭБС "BOOK.RU" : [сайт]. – URL: https://www.book.ru/book/939859 (дата обращения: 14.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

15. Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н.И. Малис, Л.П. Грундел, А.С. Зинягина ; под редакцией Н.И. Малис. – 3-е изд. ; перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 407 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-11322-8. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/453684 (дата обращения: 14.01.2025). – Режим доступа: по подписке

16. Налоговое право : учебник для среднего профессионального образования. – 2-е изд. – Москва : ООО "Юридическое издательство Норма", 2024. – 152 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-00156-323-5. – ISBN 978-5-16-111789-7. – ISBN 978-5-16-018985-7. – Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. – URL: https://znanium.com/catalog/document?id=432762 (дата обращения: 14.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

5.3 ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

1. Образовательная платформа Юрайт: официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: http://urait.ru. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

2. Справочная правовая Система «Консультант Плюс»: официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: http://www.consultant.ru

3. Главная книга: периодическое печатное и электронное издание/ URL: https://glavkniga.ru/

4. Главбух: периодическое печатное и электронное издание/ URL: https://www.glavbukh.ru/

5. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации https://www.minfin.ru/

6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации https://www.nalog.ru/

7. Официальный сайт Федерального казначейства РФ [Электронный ресурс]. – режимдоступа http://www.roskazna.ru

## 6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

| Результаты обучения | Критерии оценки | Методы оценки |
|---|---|---|
| *Знания:*<br>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;<br><br>- судебная практика по налогообложению | Оценка «5» - «отлично» ставится, если обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.<br>Оценка «4» - «хорошо» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.<br>Оценка «3» - «удовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.<br>Оценка «2» - «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает<br>незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно<br>и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом. | Оценка результатов устного опроса |
| | «5» - 85-100% верных ответов<br>«4» - 69-84% верных ответов<br>«3» - 51-68% верных ответов | Оценка результатов тестирования |

| | | |
|---|---|---|
| | «2» - 50% и менее<br><br>Оценка «5» - «отлично» выставляется обучающемуся, если демонстрируются всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного программного материала, самостоятельно выполнивший все предусмотренные программой задания, глубоко усвоивший основную и дополнительную литературу, рекомендованную программой, активно работавший на практических, семинарских, лабораторных занятиях, разбирающийся в основных научных концепциях по изучаемой дисциплине, проявивший творческие способности и научный подход в понимании и изложении учебного программного материма, ответ отличается богатством и точностью использованных терминов, материал излагается последовательно и логично.<br>Оценка «4» - «хорошо» выставляется обучающемуся, если демонстрируются достаточно полное знание учебно-программного материала, не допускающий в ответе существенных неточностей, самостоятельно выполнивший все предусмотренные программой задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную программой, активно работавший на практических, семинарских, лабораторных занятиях, показавший систематический характер знаний по дисциплине, достаточный для дальнейшей учебы, а также способность к их самостоятельному пополнению.<br>Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если демонстрируются знания основного учебно-программного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, не отличавшийся активностью на практических (семинарских) и лабораторных занятиях, самостоятельно выполнивший основные предусмотренные программой задания, однако допустивший погрешности при их выполнении и в ответе на экзамене, но обладающий | Оценка результатов экзамена |

| | | |
|---|---|---|
| | необходимыми знаниями для устранения под руководством преподавателя наиболее существенных погрешностей.<br>Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если обнаруживаются пробелы в знаниях или отсутствие знаний по значительной части основного учебно-программного материала, не выполнившему самостоятельно предусмотренные программой основные задания, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, не отработавшему основные практические, семинарские, лабораторные занятия, допускающему существенные ошибки при ответе, и который не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине. | |
| *Умения:*<br>- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности<br><br>-идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;<br><br>- составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды | Оценка «5» - «отлично» выставляется, если обучающийся имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий, используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Обучающийся демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритмрешения, определяет междисциплинарные связи по условию задания.<br>Оценка «4» - «хорошо» выставляется, если обучающийся показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Обучающийся демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении | Оценка результатов выполнения практической работы |

| | | |
|---|---|---|
| | задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания.<br>Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. Обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя.<br>Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Обучающийся даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий. | |
| | Оценка «5» - «отлично» выставляется, если дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.<br>Оценка «4» - «хорошо» выставляется, если дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.<br>Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется, если студент демонстрирует затруднения с комплексной оценкой предложенной | Оценка результатов решения ситуационных задач |

| | | |
|---|---|---|
| | ситуации; неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя; выполняет задания при подсказке преподавателя; затрудняется в формулировке выводов.<br>Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется, если дана неправильная оценка предложенной ситуации; отсутствует теоретическое обоснование выполнения заданий.<br><br>Оценка «5» - «отлично» выставляется, если обучающийся выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета.<br>Оценка «4» - «хорошо» выставляется, если обучающийся выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.<br>Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов, плохо знает теоретический материал, допускает искажение фактов.<br>Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся допустил число ошибок и недочетов, превосходящее норму, при которой может быть выставлена оценка «3», или если правильно выполнил менее половины работы. | Оценка результатов письменного опроса |

Приложение 1

**ПРИМЕРНЫЕ ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**ОП.03 «Налоги и налогообложение»**

## 7. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ ОП.03 «Налоги и налогообложение»

### 7.1. Область применения оценочных средств промежуточной аттестации

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

### 7.2. Цели и задачи промежуточной аттестации

Целью промежуточной аттестации является установление соответствия уровня освоенности компетенций, обеспечивающих соответствующую квалификацию и уровень образования обучающихся, ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Промежуточная аттестация призвана способствовать систематизации и закреплению знаний и умений обучающегося по специальности при решении конкретных профессиональных задач, определить уровень подготовки выпускника к самостоятельной работе.

### 7.3. Формы проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена - по традиционной балльной системе оценивания («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»).

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

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

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

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

## 7.4. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 7.4.1. Задание 1 уровня «Тестирование»

| № п/п | Задание | Коды общих или профессиональных компетенций, проверяемых в результате выполнения задания |
|---|---|---|
| 1 | **Выберите верный ответ:**<br>**Налог - это**<br>1. обязательные платежи на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взимаемые со страхователей (организаций и физических лиц) в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц.<br>2. обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.<br>3. обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). | ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 2 | Выберите верный ответ:<br>Сущность налога – это:<br>1. изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;<br>2. изъятие государством пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта виде обязательного платежа;<br>3. изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;<br>4. изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами. | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 3 | **Ответьте на вопрос:**<br>физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев – это _____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14 |
| 4 | **Ответьте на вопрос:**<br>преимущества, представляемые отдельным категориям налогоплательщиков, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере это - _____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14, |

| | | |
|---|---|---|
| 5 | **Установите соотв тствие** между группами налоговых платежей и отдельными видами, вхо дящими в эти группы<br>1 Федеральный налог — А Налог на имущество организаций<br>2 Федеральный сбор — Б Налог на имущество физических лиц<br>3 Региональный налог — В Государственная пошлина<br>4 Местный налог — Г Взнос на обязательное медицинское страхование<br>5 Местный сбор — Д Налог на прибыль организаций<br>6 Взнос — Е Торговый сбор | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 6 | **Установите соответствие** между участниками налоговых правоотношений и их функциями<br>1 Налоговые органы — А оценка эффективности решений, принимаемых по вопросам налогового законодательства<br>2 Министерство финансов РФ — Б перераспределение сумм поступивших налоговых платежей по уровням бюджетной системы РФ<br>3 Федеральное Казначейство — В предъявление исков в суд общей юрисдикции или арбитражный суд<br>4 Таможенные органы — Г ведение индивидуального (персонифицированного) учета<br>5 Органы государственных внебюджетных фондов — Д контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах при перемещении товаров через таможенную границу РФ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 7 | **Определите последовательность** списания денежных средств со счёта налогоплательщика при их недостаточности для удовлетворения всех предъявленных требований:<br>1) по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;<br>2) по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими или работавшими по трудовому договору (контракту), по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;<br>3) алиментов по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;<br>4) по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании; | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| | 5) по другим платежным документам в порядке календарной очередности. | |
| 8 | **Определите последовательность** прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям:<br>1. оформление налогоплательщиком платёжного поручения<br>2. перераспределение средств по уровням бюджетной системы РФ<br>3. исполнение платёжного поручения налогоплательщика<br>4. зачисление средств на счета Федерального Казначейства<br>5. предоставление платёжного поручения в коммерческий банк | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 9 | **Выберите верный ответ**:<br>Налоговая политика государства - это:<br>1. соотношение прямых и косвенных налогов, а также между налогами от внутренней и внешней торговли. Кроме того, налоговые системы раскрываются через те или иные типы налогообложения<br>2. отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту, которое показывает, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством бюджета<br>3. система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства в области налогов<br>4. совокупность налогов, установленных законом; принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены; системы мер, обеспечивающих выполнение налогового законодательства | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 10 | **Выберите верный ответ**:<br>Должностное лицо налогового органа 15.06.2024 г. составило акт выездной налоговой проверки организации и вручило его генеральному директору организации под расписку. Не позднее какого числа организация «Милениум» может подать письменные возражения по акту проверки?<br>1. 15.07.2024;<br>2. 25.06.2024;<br>3. 30.06.2024;<br>4. 15.08.2024 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 11 | **Ответьте на вопрос**:<br>К обязательным элементам налога относятся:<br>_____<br>_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 12 | **Ответьте на вопрос**:<br>Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента или их представителей, за которое установлена ответственность – это_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| 13 | **Установите соответствие** между субъектами налоговых правоотношений и их обязанностями в сфере налогообложения:<br>1. Налогопла-тельщики — А. принятие нормативно-правовых актов по вопросам налогообложения, по ведению разъяснительной работы по законодательству РФ о налогах и сборах<br>2. Налоговые органы — Б. Учёт страхователей и застрахованных лиц<br>3. Министерство финансов — В. предъявление налоговым органам и их должностным лицам пояснений по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок<br>4.Государствен-ные внебюджетные фонды — Г. контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджеты налогов и иных платежей, установленных законодательством РФ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 14 | **Установите соответствие** между субъектами налоговых правоотношений и их правами в сфере налогообложения:<br>1.Налогоплатель щики — А. Осмотр помещений и территорий, используемых для извлечение дохода<br>2. Налоговые органы — Б. проведение проверок правильности заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством<br>3. Министерство финансов — В. Требовать разъяснений по вопросам применения налогового законодательства<br>4. Государственные внебюджетные фонды — Г. участие в разработке предложений по совершенствованию налоговой политики и налоговой системы | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 15 | **Определите последовательность** определения суммы НДС к уплате в бюджет (возврату из бюджета):<br>1. Определение налоговой ставки;<br>2. Определение объекта налогообложения;<br>3. Расчёт суммы начисленного налога;<br>4. Определение суммы налоговых вычетов;<br>5. Расчёт суммы к уплате в бюджет (возврату из бюджета) | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 16 | **Определите последовательность** определения единого налога к уплате в бюджет при применении УСН с объектом «Доходы – расходы»<br>1. Определить величину налоговой базы<br>2. Определить сумму полученных доходов<br>3. определить сумму начисленного налога<br>4. определить сумму налога к уплате в бюджет<br>5. определить сумму фактически произведённых расходов<br>6. определить сумму минимального налога | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 17 | **Выберите верный ответ**<br>Какой бухгалтерской проводкой отражается удержание НДФЛ из заработной платы:<br>1. Д 20 К 68 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13, |

| | | |
|---|---|---|
| | 2. Д 68 К 70<br>3. Д 70 К 68<br>4. Д 68 К 51 | ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 18 | **Выберите верный ответ**<br>Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление НДС по выполненным строительно-монтажным работам для собственного потребления<br>1. Д 90.1 К68<br>2. Д 91.2 К68<br>3. Д68 К 76<br>4. Д19 К68<br>5. Д68 К19 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 19 | **Ответьте на вопрос**:<br>Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения является налоговой базой по налогу<br>_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 20 | **Ответьте на вопрос**<br>На основании какого нормативного акта вводятся в действие изменения налогового законодательства_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 21 | **Установите соответствие** между налоговым платежом и источником его уплаты:<br>1. Налог на прибыль организаций — А. Производственная себестоимость продукции, работ, услуг (прямые расходы)<br>2. Налог на добычу полезных ископаемых — Б. Себестоимость продаж<br>3. Налог на имущество организаций — В. Финансовые результаты<br>4. НДС — Г. Производственная себестоимость продукции, работ, услуг (косвенные расходы) | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 22 | **Установите соответствие**<br>Между операцией по начислению налогового платежа и бухгалтерской корреспонденцией счетов<br>1 Начисление штрафа по налоговой проверке — А Д 99 К 68<br>2 Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счёт ФСС — Б Д 91 К68<br>3 Удержание НДФЛ с дивидендов, начисленных учредителям — В Д69 К70<br>4 Начисление НДС с выручки от реализации основного средства — Г Д 75 К68 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| 23 | **Установите последовательность** определения суммы страховых взносов, подлежащую начислению на сумму выплат работника организации<br>1. Расчёт базы<br>2. Определение объекта обложения<br>3. Определение сумм выплат, освобождённых от налогообложения<br>4. Определение предела применения общей ставки<br>5. Расчёт взносов<br>6. Определение ставки взносов | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 24 | **Ответьте на вопрос**<br>поручение налогового органа банку, в котором открыт счёт (любой, кроме депозитного) налогоплательщика о бесспорном взыскании средств, в счёт задолженности по налогам, сборам, страховым взносам – это_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 25 | **Установите соответствие** между видами налогов и величиной налоговых ставок<br>1. Налог на прибыль организаций<br>2. Налог на добавленную стоимость<br>3. Налог на доходы физических лиц<br>4. Налог на имущество организаций<br>5. Единый налог (УСН, объект доходы)<br>6. Земельный налог<br>А. 25%, 10%, 9%, 0<br>Б. 13%, 30%, 35%, 9%, 15%<br>В. 2,2%<br>Г. 6%<br>Д. 0,3%, 1,5%<br>Е. 20%, 10%, 0% | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 26 | **Ответьте на вопрос**<br>Направленное письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога - это_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 27 | **Выберите верный ответ**:<br>Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление страховых взносов по начисленным выплатам за время вынужденного простоя:<br>1. Д 08 К 69<br>2. Д 69 К 20<br>3. Д 69 К 28<br>4. Д 28 К69<br>5. Д 26 К 69<br>6. Д 91 К 69 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 28 | **Выберите верный ответ**<br>Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление страховых взносов по начисленным выплатам за выполненные строительно-монтажные работы для собственного потребления:<br>1. Д 08 К 69<br>2. Д 69 К 20<br>3. Д 69 К 28 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| | 4. Д 28 К69<br>5. Д 26 К 69<br>6. Д 91 К 69 | |
| 29 | **Ответьте на вопрос**:<br>Налоговая база по транспортному налогу – это _____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 30 | **Ответьте на вопрос**:<br>Амортизируемое имущество – это _____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 31 | **Выберите верный ответ**:<br>Налогоплательщик, перешедший на упрощённую систему налогообложения, освобождается от обязанностей налогоплательщика по:<br>1. транспортному налогу<br>2. земельному налогу<br>3. налогу на прибыль организаций<br>4. водному налогу | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 32 | **Ответьте на вопрос**:<br>Как называется регистр налогового учёта для определения объекта налогообложения при применении упрощённой системы налогообложения?<br>_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 33 | **Установите соответствие** между видами налоговых платежей и налоговой базой<br>1. Налог на прибыль организаций<br>2. Налог на добавленную стоимость<br>3. Страховые взносы<br>4. Налог на имущество организаций<br>5. Единый налог (ЕСХН)<br>6. Налог на имущество физических лиц<br>А. Величина доходов, уменьшенная на величину произведённых расходов<br>Б. Кадастровая стоимость имущества<br>В. Прибыль налогоплательщика<br>Г. Начисленные выплаты работнику за выполнение трудовых и иных аналогичных обязанностей<br>Д. Стоимость выполненных строительно-монтажных работ для собственного потребления<br>Е. Среднегодовая стоимость имущества | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| 34 | **Установите последовательность** определения суммы земельного налога к уплате в бюджет:<br>1. Определение кадастровой стоимости земельных участков<br>2. Определение земельных участков исключённых из объекта налогообложения<br>3. Определение категории земельного участка<br>4. Расчёт налога<br>5. Определение земельных участков, освобождённых от налогообложения<br>6. Определение отношения земельного участка к территории муниципального образования<br>7. Определение величины налоговой ставки | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 35 | **Выберите верный ответ**<br>К специальным налоговым режимам относится<br>1. Налог на игорный бизнес<br>2. Государственная пошлина<br>3. Соглашение о разделе продукции<br>4. Торговый сбор | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 36 | **Ответьте на вопрос**<br>Первичный документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг) сумм НДС и акциза к вычету – это_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 37 | **Установите соответствие**<br>Между видом налогового вычета по НДФЛ и его содержанием<br>1 Стандартный налоговый вычет — А 250 000 рублей по каждому объекту (в собственности до 3х лет)<br>2 Социальный налоговый вычет — Б 12 000 рублей (ребёнок-инвалид)<br>3 Имущественный налоговый вычет — В 20% от суммы полученного дохода<br>4 Профессиональный налоговый вычет — Г 110 000 рублей (обучение ребёнка) | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 38 | **Ответьте на вопрос**<br>установленная законодательством совокупность приемов и способов, используемых компетентными органами в целях обеспечения соблюдения налогового законодательства, правильности и полноты внесения налогов в бюджет – это_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 39 | **Выберите верный ответ**<br>При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения:<br>1. налогоплательщики, | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13, |

| | | |
|---|---|---|
| | 2. объект налогообложения<br>3. налоговый период,<br>4. порядок и сроки уплаты налога. | ЛР 14,<br>ЛР 15 |
| 40 | **Установите соответствие** между видом расхода и его содержанием<br>1 Прямой, связанный с производством и реализацией — А Расходы на оплату труда управленческого персонала<br>2 Косвенный, связанный с производством и реализацией — Б Начисленные штрафы и пени за нарушение налогового законодательства<br>3 Внереализационный — В Материальные за вычетом возвратных отходов<br>4 Не учитываемый для целей налогообложения — Г Начисленные штрафы и пени за нарушение договорных отношений | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 |

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

**Примерные практические задания для проведения промежуточной аттестации**

**Задача 1. (ПК 3.1)**

**Порядок налогообложения и отражения в учёте различных видов выплат**

Исходные данные:

За март 2024 года работнику организации были начислены следующие выплаты:

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

Работник имеет 2х несовершеннолетних детей. Работает в администрации организации.
Является налоговым резидентом РФ.
Доход (13%) с начала налогового периода – 85 000 рублей.
Выплаты выданы из кассы.
НДФЛ и страховые взносы перечислены в бюджет

**Задание 1**

По исходным данным необходимо:

1. Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую перечислению в бюджет
2. Заполнить журнал хозяйственных операций

**Задание 2**

По исходным данным необходимо:

1. Произвести необходимые расчёты
2. Определить КБК для перечисления НДФЛ
3. Заполнить платёжное поручение на перечисление НДФЛ

**Задание 3**

По исходным данным необходимо:

1. Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды для перечисления в бюджет
2. Заполнить журнал хозяйственных операций

**Задание 4**

По исходным данным необходимо:

1. Произвести необходимые расчёты
2. Определить КБК для перечисления страховых взносов
3. Заполнить платёжные поручения на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды

**7.4.3. Ответы задания 1 уровня «Тестирование»**

| № п/п | Задание | Коды общих или профессиональных компетенций, проверяемых в результате выполнения задания | Правильный вариант ответа |
|---|---|---|---|
| 1 | **Выберите верный ответ:**<br>**Налог - это**<br>1. обязательные платежи на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взимаемые со страхователей (организаций и физических лиц) в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц.<br>2. обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.<br>3. обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 2 |
| 2 | Выберите верный ответ:<br>Сущность налога – это: | ОК 01, | 2 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 1. изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;<br>2. изъятие государством пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта ввиде обязательного платежа;<br>3. изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;<br>4. изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами. | ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | |
| 3 | **Ответьте на вопрос:**<br>физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев – это _____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | налоговые резиденты |
| 4 | **Ответьте на вопрос:**<br>преимущества, представляемые отдельным категориям налогоплательщиков, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере это - _____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | Налоговая льгота |
| 5 | **Установите соответствие** между группами налоговых платежей и отдельными видами, входящими в эти группы<br>1 Федеральный налог — А Налог на имущество организаций<br>2 Федеральный сбор — Б Налог на имущество физических лиц<br>3 Региональный налог — В Государственная пошлина<br>4 Местный налог — Г Взнос на обязательное медицинское страхование<br>5 Местный сбор — Д Налог на прибыль организаций<br>6 Взнос — Е Торговый сбор | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 1-Д, 2-В, 3-А, 4-Б, 5-Е, 6-Г |
| 6 | **Установите соответствие** между участниками налоговых правоотношений и их функциями<br>1 Налоговые органы — А оценка эффективности решений, принимаемых по вопросам налогового законодательства<br>2 Министерство финансов РФ — Б перераспределение сумм поступивших налоговых платежей по уровням бюджетной системы РФ<br>3 Федеральное — В предъявление исков в суд | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 1-В, 2- А, 3-, 4-Д, 5-Г |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Казначейство<br>4 Таможенные органы<br>5 Органы государственных внебюджетных фондов | общей юрисдикции или арбитражный суд<br>Г ведение индивидуального (персонифицированного) учета<br>Д контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах при перемещении товаров через таможенную границу РФ | | |
| 7 | **Определите последовательность** списания денежных средств со счёта налогоплательщика при их недостаточности для удовлетворения всех предъявленных требований:<br>1) по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;<br>2) по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими или работавшими по трудовому договору (контракту), по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;<br>3) алиментов по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;<br>4) по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании;<br>5) по другим платежным документам в порядке календарной очередности. | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 4- 2- 1- 3- 5 |
| 8 | **Определите последовательность** прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям:<br>1. оформление налогоплательщиком платёжного поручения<br>2. перераспределение средств по уровням бюджетной системы РФ<br>3. исполнение платёжного поручения налогоплательщика<br>4. зачисление средств на счета Федерального Казначейства | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 1-5-3-4-2 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 5. предоставление платёжного поручения в коммерческий банк | | |
| 9 | **Выберите верный ответ**:<br>Налоговая политика государства - это:<br>1. соотношение прямых и косвенных налогов, а также между налогами от внутренней и внешней торговли. Кроме того, налоговые системы раскрываются через те или иные типы налогообложения<br>2. отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту, которое показывает, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством бюджета<br>3. система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства в области налогов<br>4. совокупность налогов, установленных законом; принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены; системы мер, обеспечивающих выполнение налогового законодательства | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 3 |
| 10 | **Выберите верный ответ**:<br>Должностное лицо налогового органа 15.06.2017г. составило акт выездной налоговой проверки организации и вручило его генеральному директору организации под расписку. Не позднее какого числа организация «Милениум» может подать письменные возражения по акту проверки?<br>1. 15.07.2017;<br>2. 25.06.2017;<br>3. 30.06.2017;<br>4. 15.08.2017 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 1 |
| 11 | **Ответьте на вопрос**:<br>К обязательным элементам налога относятся:<br>_____<br>_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | Субъект налога, объект налога, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, сроки и порядок уплаты налога |
| 12 | **Ответьте на вопрос**:<br>Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента или их представителей, за которое установлена ответственность – это_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | Налоговое правонарушение |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 13 | **Установите соответствие** между субъектами налоговых правоотнс ений и их обязанностями в сфере налогообложения:<br>1. Налогоплательщики — А. принятие нормативно-правовых актов по вопросам налогообложения, по ведению разъяснительной работы по законодательству РФ о налогах и сборах<br>2. Налоговые органы — Б. Учёт страхователей и застрахованных лиц<br>3. Министерство финансов — В. предъявление налоговым органам и их должностным лицам пояснений по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок<br>4.Государственные внебюджетные фонды — Г. контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджеты налогов и иных платежей, установленных законодательством РФ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 1 - В; 2 - Г; 3-А ; 4 - Б |
| 14 | **Установите соответствие** между субъектами налоговых правоотношений и их правами в сфере налогообложения:<br>1.Налогоплательщики — А. Осмотр помещений и территорий, используемых для извлечение дохода<br>2. Налоговые органы — Б. проведение проверок правильности заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством<br>3. Министерство финансов — В. Требовать разъяснений по вопросам применения налогового законодательства<br>4. Государственные внебюджетные фонды — Г. участие в разработке предложений по совершенствованию налоговой политики и налоговой системы | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 1-В, 2-А, 3-Г, 4-Б |
| 15 | **Определите последовательность** определения суммы НДС к уплате в бюджет (возврату из бюджета):<br>1. Определение налоговой ставки;<br>2.Определение объекта налогообложения;<br>3.Расчёт суммы начисленного налога;<br>4.Определение суммы налоговых вычетов;<br>5.Расчёт суммы к уплате в бюджет (возврату из бюджета) | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 2-1-3-4-5 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 16 | **Определите последовательность** определения единого налога к уплате в бюджет при применении УСН с объектом «Доходы – расходы»<br>1.Определить величину налоговой базы<br>2.Определить сумму полученных доходов<br>3.определить сумму начисленного налога<br>4.определить сумму налога к уплате в бюджет<br>5.определить сумму фактически произведённых расходов<br>6.определить сумму минимального налога | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 2-5-1-3-6-4 |
| 17 | **Выберите верный ответ**<br>Какой бухгалтерской проводкой отражается удержание НДФЛ из заработной платы:<br>1.Д 20 К 68<br>2. Д 68 К 70<br>3.Д 70 К 68<br>4.Д 68 К 51 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 3 |
| 18 | **Выберите верный ответ**<br>Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление НДС по выполненным строительно-монтажным работам для собственного потребления<br>1.Д 90.1 К68<br>2.Д 91.2 К68<br>3.Д68 К 76<br>4.Д19 К68<br>5.Д68 К19 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 4 |
| 19 | **Ответьте на вопрос**:<br>Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения является налоговой базой по налогу<br>_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | налог на имущество организаций |
| 20 | **Ответьте на вопрос**<br>На основании какого нормативного акта вводятся в действие изменения налогового законодательства_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | Федеральный закон |
| 21 | **Установите соответствие** между налоговым платежом и источником его уплаты:<br>1.Налог на прибыль организаций — А.Производственная себестоимость продукции, работ, услуг (прямые расходы)<br>2.Налог на добычу полезных ископаемых — Б.Себестоимость продаж<br>3.Налог на имущество — В.Финансовые результаты | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 1-В; 2-А, 3-Г, 4-Б |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | организаций<br>4.НДС Г.Производственная себестоимость продукции, работ, услуг (косвенные расходы) | | |
| 22 | **Установите соответствие**<br>Между операцией по начислению налогового платежа и бухгалтерской корреспонденцией счетов<br>1 Начисление штрафа по налоговой проверке А Д 99 К 68<br>2 Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счёт ФСС Б Д 91 К68<br>3 Удержание НДФЛ с дивидендов, начисленных учредителям В Д69 К70<br>4 Начисление НДС с выручки от реализации основного средства Г Д 75 К68 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 1-А, 2-В, 3-Г, 4-Б |
| 23 | **Установите последовательность** определения суммы страховых взносов, подлежащую начислению на сумму выплат работника организации<br>1. Расчёт базы<br>2. Определение объекта обложения<br>3. Определение сумм выплат, освобождённых от налогообложения<br>4. Определение предела применения общей ставки<br>5. Расчёт взносов<br>6. Определение ставки взносов | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 2-3-1-4-6-5 |
| 24 | **Ответьте на вопрос**<br>поручение налогового органа банку, в котором открыт счёт (любой, кроме депозитного) налогоплательщика о бесспорном взыскании средств, в счёт задолженности по налогам и сборам – это_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | Инкассовое поручение |
| 25 | **Установите соответствие** между видами налогов и величиной налоговых ставок<br>1. Налог на прибыль организаций А. 25%, 10%, 9%, 0<br>2. Налог на добавленную стоимость Б. 13%, 30%, 35%, 9%, 15%<br>3. Налог на доходы физических лиц В. 2,2% | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 1-А; 2-Е, 3-Б, 4-В, 5-Ж, 6-Д, 7-Г |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 4. Налог на имущество организаций Г. 6%<br>5. Единый налог (УСН, объект доходы) Д. 0,3%, 1,5%<br>6. Земельный налог Е. 20%, 10%, 0% | | |
| 26 | **Ответьте на вопрос**<br>Направленное письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога - это_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | Требование об уплате налога |
| 27 | **Выберите верный ответ**:<br>Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление страховых взносов по начисленным выплатам за время вынужденного простоя:<br>1. Д 08 К 69<br>2. Д 69 К 20<br>3. Д 69 К 28<br>4. Д 28 К69<br>5. Д 26 К 69<br>6. Д 91 К 69 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 5 |
| 28 | **Выберите верный ответ**<br>Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление страховых взносов по начисленным выплатам за выполненные строительно-монтажные работы для собственного потребления:<br>1. Д 08 К 69<br>2. Д 69 К 20<br>3. Д 69 К 28<br>4. Д 28 К69<br>5. Д 26 К 69<br>6. Д 91 К 69 | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 1 |
| 29 | **Ответьте на вопрос**:<br>Налоговая база по транспортному налогу – это _____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | мощность двигателя в лошадиных силах |
| 30 | **Ответьте на вопрос**:<br>Амортизируемое имущество – это _____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | стоимостью более 100 000 рублей |
| 31 | **Выберите верный ответ**:<br>Налогоплательщик, перешедший на упрощённую систему налогообложения, освобождается от обязанностей налогоплательщика по:<br>1. транспортному налогу<br>2.земельному налогу<br>3.налогу на прибыль организаций<br>4.водному налогу | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 3 |
| 32 | **Ответьте на вопрос**:<br>Как называется регистр налогового учёта для определения объекта налогообложения при применении упрощённой системы налогообложения?<br>_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | Книга учёта доходов и расходов |
| 33 | **Установите соответствие** между видами налоговых платежей и налоговой базой<br>1. Налог на прибыль организаций<br>2. Налог на добавленную стоимость<br>3. Страховые взносы<br>4. Налог на имущество организаций<br>5. Единый налог (ЕСХН)<br>6. Налог на имущество физических лиц<br>А. Величина доходов, уменьшенная на величину произведённых расходов<br>Б. Кадастровая стоимость имущества<br>В. Прибыль налогоплательщика<br>Г. Начисленные выплаты работнику за выполнение трудовых и иных аналогичных обязанностей<br>Д. Стоимость выполненных строительно-монтажных работ для собственного потребления<br>Е.Среднегодовая стоимость имущества | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 1-В, 2-Д, 3-Ж, 4-Е, 5-А, 6-Б, 7-Г |
| 34 | **Установите последовательность** определения суммы земельного налога к уплате в бюджет:<br>1. Определение кадастровой стоимости земельных участков<br>2. Определение земельных участков исключённых из объекта налогообложения<br>3. Определение категории земельного участка<br>4. Расчёт налога<br>5. Определение земельных участков, освобождённых от налогообложения<br>6. Определение отношения земельного участка к | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 2-5-1-6-3-7-4 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | территории муниципального образования<br>7.Определение величины налоговой ставки | | |
| 35 | **Выберите верный ответ**<br>К специальным налоговым режимам относится<br>1. Налог на игорный бизнес<br>2.Государственная пошлина<br>3.Соглашение о разделе продукции<br>4.Торговый сбор | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 3 |
| 36 | **Ответьте на вопрос**<br>Первичный документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг) сумм НДС и акциза к вычету – это_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | Счёт фактура |
| 37 | **Установите соответствие**<br>Между видом налогового вычета по НДФЛ и его содержанием<br>1 Стандартный налоговый вычет — А 250 000 рублей по каждому объекту (в собственности до 3х лет)<br>2 Социальный налоговый вычет — Б 12 000 рублей (ребёнок-инвалид)<br>3 Имущественный налоговый вычет — В 20% от суммы полученного дохода<br>4 Профессиональный налоговый вычет — Г 110 000 рублей (обучение ребёнка) | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 1-Б, 2-Г, 3-А, 4-В |
| 38 | **Ответьте на вопрос**<br>установленная законодательством совокупность приемов и способов, используемых компетентными органами в целях обеспечения соблюдения налогового законодательства, правильности и полноты внесения налогов в бюджет – это_____ | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | Налоговый контроль |
| 39 | **Выберите верный ответ**<br>При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения:<br>1. налогоплательщики,<br>2. объект налогообложения<br>3. налоговый период,<br>4. порядок и сроки уплаты налога. | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3,<br>ЛР 13,<br>ЛР 14,<br>ЛР 15 | 4 |
| 40 | **Установите соответствие** между видом расхода и его содержанием<br>1 Прямой, — А Расходы на оплату труда | ОК 01,<br>ОК 02,<br>ПК 1.3, | 1-Б, 2-А, 3-Г, 4-Б |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | связанный с производством и реализацией | | управленческого персонала | ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 | |
| | 2 | Косвенный, связанный с производством и реализацией | Б | Начисленные штрафы и пени за нарушение налогового законодательства | |
| | 3 | Внереализационный | В | Материальные за вычетом возвратных отходов | |
| | 4 | Не учитываемый для целей налогообложения | Г | Начисленные штрафы и пени за нарушение договорных отношений | |

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

**Задание 1.**

1. Сумма дохода:

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

2. Сумма не облагаемых выплат:
Материальная помощь – 4 000 рублей.
3. Сумма налоговых вычетов:
Стандартные (на детей) = 1400 + 2800 = 4200 рублей
4. Налоговая база по НДФЛ:
НБ = Д – н/обл – НВ = 55 000 – 4 000 – 4200 = 46 800 рублей
5. Сумма налога:
Налог = НБ * НС = 46 800 * 13% = 6 084 рублей.
НДФЛ с ФОТ = (50 000 – 4200) * 13% = 5 954 рублей
НДФЛ с прочих выплат (5 000 – 4 000)*13% = 130 рублей
6. База для начисления страховых взносов:
База = 55 000 – 4 000 = 51 000 рублей
Страховые взносы к уплате:
51 000* 30% = 15 300
База с ФОТ = 50 000
База с прочих выплат = 5 000 – 4 000 = 1 000

С 1 января 2023 года единый налоговый платёж обязателен для всех предпринимателей.

Основной КБК для единого налогового платежа (ЕНП) в 2025 году — 182 0 10 61201 01 0000 510.

| № | Содержание операции | Сумма | Дт | Кт |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Начислена з/пл | 40 000= | 26 | 70 |
| 2. | Начислена премия (ежеквартальная) | 6 000= | 26 | 70 |
| 3. | Начислена материальная помощь | 5 000= | 91.2 | 73 |
| 4. | Начислена премия за труд достижения | 4 000= | 26 | 70 |
| 5. | Начислена компенсация за исп. авто | 3 000= | 26 | 73 |
| 6. | Отражены расходы на бензин | 4 000= | 26 | 71 |
| 7. | Удержан НДФЛ с ФОТ | 5 954= | 70 | 68.3 |
| 8. | Удержан НДФЛ с прочих выплат | 130= | 91.2 | 68.3 |
| 9. | Выдана з/пл работнику<br>Дт 70 Кт<br>5 954 \| 40 000<br>6 000<br>4 000<br>Од 5 954 \| Ок 50 000<br>Ск 44 046 | 44 046= | 70 | 50.1 |
| 10. | Выданы прочие выплаты<br>Дт 73 Кт<br>130 \| 5000<br>3000<br>Од 130 \| Ок 8000<br>Ск 7870 | 7 870= | 73.1 | 50.1 |
| 11. | Начислены страховые взносы по оплате труда | 15 300= | 26 | 69 |
| 12. | Начислены страховые взносы с прочих выплат | 300= | 91 | 69 |
| 13. | Выдана компенсация расходов за бензин | 4 000= | 71 | 50.1 |
| 14. | Перечислен НДФЛ в бюджет (68.3 = 5 954 + 130) | 6 084= | 68.3 | 51 |
| 15. | Перечислены страховые взносы | 15 600 | 69 | 51 |