Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, информационных технологий и креативных индустрий
Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института экономики,
информационных технологий
и креативных индустрий
Кожевникова Т.М.
«10» сентября 2025 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИОННОЕ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ

образовательной программы среднего профессионального образования – программа подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.06 Финансы

Квалификация
«Финансист»

Год набора – 2025

Тамбов – 2025

Разработчик(и):

Турбина Н.М., к.э.н., доцент, преподаватель кафедры экономики и управления Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий ФГБОУ ВО «ТГУ им. Г.Р. Державина»

Эксперт(ы):

Сазыкина А.В., зам. начальника отдела бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов – зам. главного бухгалтера Управления федерального казначейства по Тамбовской области

РАЗРАБОТАН в соответствии с рекомендациями по организации получения среднего общего образования на базе основного общего образования с учетом требований федеральных государственных образовательных стандартов и получаемой профессии или специальности среднего профессионального образования.

Одобрен на заседании кафедры экономики и управления Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий 28 августа 2025 г., протокол № 1

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ 4

2. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ 10

3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 13

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ОРГАНИЗАЦИОННОЕ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ»

В результате изучения профессионального модуля студент должен освоить основной вид деятельности «Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию» и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

1.1.1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
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
ОК – 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.
ОК – 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК – 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК – 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование профессиональных компетенций
ПК 3.1	Осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
ПК 3.2	Проводить обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)
ПК 3.3	Проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового контроля

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля студент должен:

Иметь навыки	– Применения законодательства Российской Федерации о налогах, сборах – Оказания консультационных услуг организациям, независимо от форм собственности и организационно-правовых форм, и физическим лицам по применению налогового законодательства; предоставления необходимых рекомендаций по: формированию налоговой базы по видам налогов и сборов; составу затрат, относимых на себестоимость для целей налогообложения; использованию льгот, предоставляемых налоговым законодательством различным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов; соблюдению установленного порядка исчисления и уплаты налогов и сборов и источникам их выплаты. ведения налогового учета и составлению налоговой отчетности, по вопросам прав и обязанностей налогоплательщиков, а также по порядку обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц и

	консультированию по этим вопросам; – Разрабатывания вариантов оптимизации налогообложения применительно к специфике деятельности организаций и физических лиц; информирования налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, физических лиц о налоговом законодательстве и предоставления разъяснений по применению нормативных правовых актов, регламентирующих налогообложение юридических и физических лиц в пределах своей компетенции. – Осуществления мониторинга изменений и дополнений, вносимых в законы и иные нормативные правовые акты, касающиеся налогообложения, содействия правильному исчислению и полноте уплаты налогов и сборов. – Заполнения утвержденных форм налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, взносам, в том числе страховым; подборка документов, подлежащих предоставлению с декларацией; консультирования налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, физических лиц о формах, форматах и порядке заполнения налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, взносам, в том числе страховым; – Участия в различных мероприятиях и формах налогового контроля (администрирования) – Изучения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализа изменений в конкретном контексте, рассмотрения решений арбитражной практики в области налогообложения, применительно к конкретному контексту
умения	– распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части – определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы, – выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; – владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; – оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника) – определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации; – выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска, – оценивать практическую значимость результатов поиска, – применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; – использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности; – использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач – определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; – применять современную научную профессиональную терминологию; – определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; – выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; – определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, выявлять источники финансирования, – презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; – определять источники достоверной правовой информации, – составлять различные правовые документы – организовывать работу коллектива и команды,

	– взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности – грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, – проявлять толерантность в рабочем коллективе – проявлять гражданско-патриотическую позицию, – демонстрировать осознанное поведение, – описывать значимость своей специальности, – применять стандарты антикоррупционного поведения – понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы – участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы – строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности – кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые) – писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы – Определять режимы налогообложения, виды налогов, сборов, страховых взносов; – Определять возникновение обязанности постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; – Подбирать и оформлять документы, необходимые для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; – Заполнять формы документов, предусмотренные нормативно-правовыми актами для осуществления постановки на учет в налоговых органах; – Осуществлять постановку на учет в налоговых органах в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; – Определять возникновение обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов; – Понимать и осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов, налоговых органов; – Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в целях исполнения налоговых обязанностей – Применять положения учетной политики организации для целей налогообложения; – Вести налоговый учет доходов, расходов, объектов налогообложения; – Определять налоговую базу по налогам; – определять базу для исчисления страховых взносов; – применять налоговые ставки; – применять тарифы страховых взносов; – исчислять суммы налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; – Осуществлять контроль ведения налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – Применять нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы и порядок заполнения налоговых деклараций, расчетов и других документов, представляемых в налоговые органы; – Заполнять налоговые декларации и расчеты, уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;

	– Осуществлять расчет налоговой базы и определять суммы налоговых платежей при составлении налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами о налогах и сборах; – Осуществлять подготовку документов, подлежащих представлению в налоговые органы; – Осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, в том числе при проведении налогового контроля (администрирования); – Осуществлять права и обязанности налоговых органов – при проведении налогового контроля (администрирования) – Понимать, применять нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализировать их изменения в контексте выполнения конкретных задач; – Производить расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; – Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства; – Проанализировать общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков в контексте решения конкретных задач; использование материалов арбитражной практики в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений в контексте решения конкретных задач
знания	– актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; – структуру плана для решения задач, алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; – основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте; – методы работы в профессиональной и смежных сферах; – порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности – номенклатуру информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; – приемы структурирования информации; – формат оформления результатов поиска информации; – современные средства и устройства информатизации, порядок их применения; – программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства; – содержание актуальной нормативно-правовой документации, – современную научную и профессиональную терминологию; – возможные траектории профессионального развития и самообразования; – основы предпринимательской деятельности, правовой и финансовой грамотности; – правила разработки презентации; – основные этапы разработки и реализации проекта – психологические основы деятельности коллектива, – психологические особенности личности – правила оформления документов, – правила построения устных сообщений, – особенности социального и культурного контекста – сущность гражданско-патриотической позиции, – традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений,

	– значимость профессиональной деятельности по специальности, – стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения – правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы – основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика) – лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности – особенности произношения – правила чтения текстов профессиональной направленности – Понятия налогов, сборов, страховых взносов, виды и характеристику налогов, состав специальных налоговых режимов; – Основания и порядок постановки на учет в налоговых органах, в том числе по месту нахождения организации, месту жительства физического лица, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; – Состав и основное содержание нормативно-правовых документов, регулирующих процедуры постановки на учет в налоговых органах; – Состав документов, необходимых для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, порядок их заполнения. – Понятия налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, налоговые агенты, налоговые органы Российской Федерации; – Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов; – Понятие законных и уполномоченных представителей налогоплательщиков, – документальное подтверждение полномочий представителей; – Понятие учетной политики для целей налогообложения, ее статус, состав, содержание и роль в учете в целях исполнения налоговых обязанностей; – Порядок ведения налогового учета: -доходов при исчислении налога на доходы физических лиц, - доходов, расходов при исчислении налога на прибыль организаций; - доходов, расходов при исчислении налога при применении упрощенной системы налогообложения, – Порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль организаций, – налогу при применении упрощенной системы налогообложения; – Порядок исчисления и учета налога на добавленную стоимость; – Порядок учета объектов налогообложения, – определение налоговой базы, порядок применения налоговых вычетов – по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам; – Порядок исчисления сумм налогов, страховых взносов, учета начисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – Нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы налоговых деклараций (расчетов) и порядок заполнения налоговых деклараций (расчетов) и других документов, представляемых в налоговые органы; – Порядок формирования налоговых деклараций и расчетов, уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; – Порядок применения налоговых ставок по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам; Порядок отражения показателей в налоговых декларациях и расчетах: налоговой базы по налогам, базы для расчета страховых взносов, налоговых ставок, тарифов страховых взносов, – сумм налогов, подлежащих к уплате в бюджетную систему Российской

	Федерации или к возмещению (уменьшению); – Порядок внесения изменений в налоговые декларации и расчеты; – Мероприятия, проводимые в рамках налогового контроля (администрирования); Перечень документов, обязательных для предоставления в налоговые органы; Порядок и сроки проведения налоговых проверок; Состав документов, подлежащих рассмотрению в налоговых органах при проведении налоговых проверок; – Документы, составляемые по результатам проведения налоговых проверок; – Порядок оформления и содержание документов, составляемых по результатам проведения налоговых проверок; – Порядок обжалования действий налоговых органов – Состав, терминологию, основные положения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах: элементы налогообложения по федеральным, региональным, местным налогам, сборам, специальным налоговым режимам; элементы обложения по страховым взносам, практику их применения; – Порядок расчета налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; – Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, – используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов – для проведения выездных налоговых проверок; – источники ознакомления с арбитражной практикой в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений

2. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Оценка	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Качество ответов при опросе	Полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка	Даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого	Излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал
Качество решения практических заданий	Задание выполнено правильно. Объяснение хода его выполнения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса).	Задание выполнено правильно. Объяснение хода ее решения недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала)	Ответ на вопрос задания дан неправильный, но логика решения прослеживается у студента при объяснении хода ее решения	Задание не выполнено
Количество правильных ответов в тесте	более 90%	более 65%	более 50%	менее 50%
Качество подготовки рефератов	Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена	Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в	Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные	Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы

	собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы	суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы	вопросы; во время защиты отсутствует вывод	
Качество выполнения заданий производственной практики и защиты отчета	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На все вопросы при защите отчета даны правильные и логически обоснованные ответы	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На вопросы при защите отчета даны ответы, но есть неточности в ответах	Задания выполнены в достаточном объеме. Отчет оформлен с отступлениями от требований. На вопросы отвечает неуверенно, допускает ошибки.	Задания выполнены не полностью. Отчет оформлен не правильно, допускает грубые ошибки при ответах.
Качество ответов на вопросы к дифференцированному зачету/экзамену/экзамену (квалификационному) по модулю	Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; точное использование научной терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач; выраженная способность	Достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; умение ориентироваться в основном теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку; использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы; владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; усвоение основной и дополнительной	Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл

	самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин	литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине	задач; умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи	

3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1 Критерии и методы оценивания

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки		Методы оценки
ОК 01	Распознает задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализирует и выделяет её составные части определяет этапы решения задачи, составляет план действия, реализовывает составленный план, определяет необходимые ресурсы, выявляет и эффективно ищет информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; владеет актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; оценивает результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	Раздел 1. Ведение учета в целях исполнения обязанностей по соблюдению законодательства Российской Федерации о налогах, сборах и формирование налоговой отчетности	Устный опрос. Реферат. Практическое задание. Тестирование. Экзамен.
		Раздел 2. Осуществление налогового планирования, контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	Устный опрос. Реферат. Практическое задание. Тестирование. Дифференцированный зачет.
		Производственная практика	Собеседование. Защита отчета по производственной практике.
ОК 02	Определяет задачи для поиска информации, планирует процесс поиска, выбирает необходимые источники информации; выделяет наиболее значимое в перечне информации, структурирует получаемую информацию, оформляет результаты поиска, оценивает практическую значимость результатов поиска, применяет средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использует современное программное обеспечение в	Промежуточная аттестация (Экзамен квалификационный (по модулю))	Устный опрос. Практическое задание.

	профессиональной деятельности; использует различные цифровые средства для решения профессиональных задач		
ОК 03	Определяет актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применяет современную научную профессиональную терминологию; определяет и выстраивает траектории профессионального развития и самообразования; выявляет достоинства и недостатки коммерческой идеи; определяет инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, выявляет источники финансирования, презентует идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; определяет источники достоверной правовой информации, составляет различные правовые документы		
ОК 05	грамотно излагает свои мысли и оформляет документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявляет толерантность в рабочем коллективе		
ОК 06	проявляет гражданско-патриотическую позицию, демонстрирует осознанное поведение,		

	описывает значимость своей специальности, применяет стандарты антикоррупционного поведения		
ОК 09	Понимает общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимает тексты на базовые профессиональные темы, участвует в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы строит простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности кратко обосновывает и объясняет свои действия (текущие и планируемые) пишет простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы		
ПК 3.1	Определяет режимы налогообложения, виды налогов, сборов, страховых взносов; Определяет возникновение обязанности постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; Подбирает и оформляет документы, необходимые для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; Заполняет формы документов, предусмотренные нормативно-правовыми актами для осуществления постановки на учет в налоговых органах; Осуществляет постановку на учет в налоговых органах в случаях,		

	предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; Определяет возникновение обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов; Понимает и осуществляет права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов, налоговых органов; Применяет законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в целях исполнения налоговых обязанностей Применяет положения учетной политики организации для целей налогообложения; Умеет вести налоговый учет доходов, расходов, объектов налогообложения; Определяет налоговую базу по налогам; определяет базу для исчисления страховых взносов; применяет налоговые ставки; применяет тарифы страховых взносов; исчисляет суммы налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах, сборах; Осуществляет контроль ведения налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах		

	Оказывает консультационные услуги организациям, независимо от форм собственности и организационно-правовых форм, и физическим лицам по применению налогового законодательства; предоставляет необходимые рекомендации по: формированию налоговой базы по видам налогов и сборов; составу затрат, относимых на себестоимость для целей налогообложения; использованию льгот, предоставляемых налоговым законодательством различным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов; соблюдению установленного порядка исчисления и уплаты налогов и сборов и источникам их выплаты. ведения налогового учета и составлению налоговой отчетности, по вопросам прав и обязанностей налогоплательщиков, а также по порядку обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц и консультированию по этим вопросам; Разрабатывает варианты оптимизации налогообложения применительно к специфике деятельности организаций и физических лиц; информирует налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, физических лиц о налоговом законодательстве и предоставляет разъяснения по применению нормативных правовых актов, регламентирующих		

	налогообложение юридических и физических лиц в пределах своей компетенции. Осуществляет мониторинга изменений и дополнений, вносимых в законы и иные нормативные правовые акты, касающиеся налогообложения, содействия правильному исчислению и полноте уплаты налогов и сборов.		
ПК 3.2	Применяет нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы и порядок заполнения налоговых деклараций, расчетов и других документов, представляемых в налоговые органы; Заполняет налоговые декларации и расчеты, уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; Осуществляет расчет налоговой базы и определяет суммы налоговых платежей при составлении налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами о налогах и сборах; Осуществляет подготовку документов, подлежащих представлению в налоговые органы; Осуществляет права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, в том числе при проведении налогового контроля (администрирования); Участвует в различных мероприятиях и формах налогового контроля (администрирования)		

ПК 3.3	Понимает и применяет нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализирует их изменения в контексте выполнения конкретных задач; Производит расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ; Применяет законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в сфере деятельности налогоплательщика, использует практику применения указанного законодательства; Анализирует общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков в контексте решения конкретных задач; использует материалы арбитражной практики в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений в контексте решения конкретных задач		

3.2 Типовые оценочные средства текущего контроля по разделам

Раздел 1. Ведение учета в целях исполнения обязанностей по соблюдению законодательства Российской Федерации о налогах, сборах и формирование налоговой отчетности

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

Вопросы для устного опроса:

1. Каково влияние налогов на ведение бизнеса в России?
2. Как защищаются права налогоплательщиков?
3. В каких случаях можно применять альтернативные способы уплаты налогов?
4. Как осуществляется взаимодействие налоговых органов с правоохранительными?
5. Каковы особенности налогообложения для высших учебных заведений?
6. Какие налоговые преференции могут получаться для инвесторов?
7. Как повлияет переход на электронный документооборот на налоги?
8. Как организованы налоговые каникулы для начинающих предпринимателей?
9. Каковы преимущества использования УСН для налогоплательщика?
10. Как формируется налоговая политика на уровне региона?

Темы рефератов:

1. Понятие налога и его функции в экономике
2. Классификация налогов по различным критериям
3. Прямые и косвенные налоги: различия и примеры
4. Влияние налогов на экономическую активность
5. Налоги как источник государственного бюджета
6. НДС и международная торговля
7. Искусство налогообложения в России: история и современность
8. Основные принципы налоговой системы РФ
9. Налоговый кодекс Российской Федерации: структура и содержание
10. Изменения в налоговой системе России за последние десять лет

Практические задания:

1. Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения. Его доход за год составил 1.500.000 рублей, а расходы — 500.000 рублей. Рассчитайте сумму налога, если ставка налога составляет 6%.

Ответ: 60.000 рублей.

2. ИП с доходами 1.200.000 рублей в течение года имеет право на вычет 100.000 рублей. Рассчитайте сумму налога при ставке 15%.

Ответ: 165.000 рублей.

3. ИП решил сменить налоговую систему с упрощенной на общую. За 3 месяца он заработал 300.000 рублей. Какую сумму налога на прибыль он должен уплатить при ставке 20%?

Ответ: 60.000 рублей.

4. Организация владеет транспортным средством, мощность которого составляет 120 л.с. Транспортный налог составляет 25 рублей за л.с. Рассчитайте сумму налога.

Ответ: 3.000 рублей.

5. Земельный участок имеет площадь 1 га, и ставка налога составляет 1,500 рублей за гектар. Какой будет налог на данный участок?

Ответ: 1.500 рублей.

Тестирование:

1. Налог – это:

a) Плата за услуги

b) Обязательный платеж, устанавливаемый государством

c) Добровольное пожертвование

d) К штрафу

2. Какое из указанных понятий относится к налоговым правам налогоплательщика?

a) Только уплата налогов

b) Право на налоговые льготы

c) Ответственность за нарушения

d) Налоговый контроль

3. Какая из перечисленных систем налогообложения предусмотрена в Российской Федерации?

a) Абсолютно фиксированная

b) Прогрессивная

c) Смешанная

d) Свободная

4. К основным принципам налогообложения относится:

a) Принцип произвольности

b) Принцип справедливости

c) Принцип ограничения

d) Принцип конфиденциальности

5. Основным законодательным актом, регулирующим налогообложение в РФ, является: a) Гражданский кодекс

b) Налоговый кодекс

c) Бюджетный кодекс

d) Уголовный кодекс

6. Какой орган отвечает за сбор налогов в России?

a) Суд

b) Федеральная налоговая служба

c) Министерство финансов

d) Центральный банк

7. К срокам уплаты налогов относится:

a) Календарный год

b) Налоговый период

c) Срок окончания отчетного периода

d) Дата регистрации

8. Каким из следующих способов возможна уплата налогов?

a) Через банки

b) По почте

c) Прямо в налоговой

d) Любым вышеперечисленным

9. Какой из следующих товаров подлежит налогообложению НДС?

a) Товары и услуги

b) Недвижимость

c) Все товары в целом

d) Божьи дары

10. Основная ставка налога на добавленную стоимость в России составляет:

a) 0%

b) 20%

c) 10%

d) 30%

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

Вопросы для устного опроса:

1. Каковы последствия налоговых правонарушений?
2. Как различаются налоговые режимы для юридических и физических лиц?
3. Как влияет налоговая система на инвестиционный климат в стране?
4. В чем разница между налоговым вычетом и налоговым вычетом по налогу на прибыль?
5. Как происходит реформа налоговой системы в России?
6. Какие способы уклонения от уплаты налогов существуют?
7. Каковы ограничения, связанные с применением УСН?
8. Как государство контролирует налоговые поступления?
9. Какова роль общественного контроля в налоговой системе?
10. Какие новшества были введены в налоговом законодательстве в последние годы?

Темы рефератов:

1. Различные ставки НДС в России
2. Налоговые льготы в Российской Федерации
3. Роль государства в налоговом регулировании
4. Компетенции органов налогового контроля

5. Особенности налогового администрирования в России
6. Налоговая политика как инструмент экономического регулирования
7. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков
8. НДС как источник дохода бюджета
9. Порядок уплаты налогов для физических лиц
10. Налоговые декларации и их значение

Практические задания:

1. В течение года организация приобрела 5 транспортных средств с мощностью 150 л.с. каждое. Рассчитайте общий размер транспортного налога.

Ответ: 18.750 рублей.

2. Организация владеет имуществом стоимостью 5.000.000 рублей. Ставка налога на имущество составляет 2%. Рассчитайте сумму налога.

Ответ: 100.000 рублей.

3. Приобретенное оборудование стоит 2,500.000 рублей, и организация имеет право на налоговый вычет в 20%. Какова будет налоговая база и сумма налога при ставке 2%?

Ответ: Налоговая база 2.000.000 рублей. Налог 40.000 рублей.

4. Сумма налога на имущество в текущем году составила 25.000 рублей. Сколько составит налог на имущество на следующий год, если стоимость имущества вырастет на 10%?

Ответ: Новая стоимость 1.250.000 рублей. Новая сумма налога 27.500 рублей.

5. Работник получил зарплату в размере 80.000 рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ при ставке 13%.

Ответ: 10.400 рублей.

Тестирование:

1. Классическим налогом на доходы физических лиц является:
a) Налог на имущество
b) НДФЛ
c) Налог на наследство
d) Налог на подарки
2. Кто обязан уплачивать налог на доходы физических лиц в России?
a) Только работающие граждане
b) Все лица, получающие доход
c) Лица старше 18 лет
d) Только пенсионеры
3. Какова основная цель уплаты страховых взносов?
a) Увеличение дохода
b) Социальное обеспечение граждан
c) Снижение налогов
d) Участие в государственных проектах
4. Какой из взносов не относится к обязательным?
a) Пенсионные
b) Финансирование культурных мероприятий
c) Медицинские
d) Социальные
5. Налог на прибыль организаций рассчитывается на основании:
a) Чистого капитала
b) Прибыли
c) Оборота
d) Выручки
6. Основная ставка налога на прибыль для организаций в России составляет:
a) 5%

b) 13%
c) 20%
d) 25%
7. К федеральным налогам в России относится:
a) Земельный налог
b) Налог на имущество физических лиц
c) Транспортный налог
d) НДС
8. Какой из следующих налогов относится к местным налогам?
a) Налог на имущество организаций
b) Транспортный налог
c) Земельный налог
d) Налог на игорный бизнес
9. Какой из следующих активов подлежит налогу на имущество организаций?
a) Недвижимость
b) Долговые обязательства
c) Запасы
d) Облигации
10. Налог на имущество организаций уплачивается:
a) Обязательно при убытках
b) От остаточной стоимости
c) От планируемой прибыли
d) От оборота

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

Вопросы для устного опроса:
1. Какие налоги устанавливаются на региональном уровне в России?
2. Чем отличается налог на земельный участок от налога на имущество?
3. Какой порядок перечисления местных налогов?
4. Какова ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в России?
5. Что представляет собой торговый сбор и как он рассчитывается?
6. Каковы особенности налогов для индивидуальных предпринимателей на региональном уровне?
7. Что такое упрощенная система налогообложения (УСН)?
8. Каковы основные критерии для определения налогового резидентства в России?
9. Каковы особенности налогообложения иностранных граждан?
10. Какие налоговые ставки применяются при международных сделках?

Темы рефератов:
1. Ответственность за неуплату налогов
2. Налоговые льготы для определенных категорий граждан
3. Система упрощенной налогообложения и ее применение
4. Налоговые вычеты по НДФЛ: виды и порядок применения
5. НДФЛ для индивидуальных предпринимателей
6. Основные виды страховых взносов в России
7. Влияние социальных взносов на экономику
8. Ответственность работодателя за уплату страховых взносов
9. Пенсионные взносы: особенности и значение
10. Страховые взносы в системе социального страхования

Практические задания:

1. Физическое лицо продало квартиру и получило прибыль в 1.200.000 рублей. Какова сумма НДФЛ при ставке 13%?

Ответ: 156.000 рублей.

2. Работник получил премию в размере 50.000 рублей. Какую сумму НДФЛ ему необходимо уплатить?

Ответ: 6.500 рублей.

3. Организация реализовала товар на сумму 500.000 рублей по ставке НДС 20%. Какова сумма НДС?

Ответ: 100.000 рублей.

4. При реализации услуги на сумму 200.000 рублей организация должна уплатить НДС 20%. Какова сумма налога?

Ответ: 40.000 рублей.

5. Организация приобрела товары за 150.000 рублей с НДС 20%. Какова общая сумма покупки с учетом налога?

Ответ: 180.000 рублей.

Тестирование:

1. Какой из следующих налогов является местным?

a) Торговый сбор

b) Налог на прибыль

c) Налог на доходы физических лиц

d) Налог на добавленную стоимость

2. К региональным налогам относится:

a) Налог на имущество физических лиц

b) НДФЛ

c) Налог на добавленную стоимость

d) Акцизы

3. Какой из следующих вариантов описывает упрощенную систему налогообложения?

a) Сложная бухгалтерия

b) Упрощенные условия учета и налогообложения

c) Высокие налоговые ставки

d) Обязательные аудитории

4. Для применения упрощенной системы налогообложения, выручка не должна превышать:

a) 50 млн рублей

b) 100 млн рублей

c) 150 млн рублей

d) 200 млн рублей

5. Уплата налогов должна осуществляться на основании:

a) Налоговых деклараций

b) Налоговых уведомлений

c) Устных договоренностей

d) Протоколов

6. К какому типу относится налог на добавленную стоимость?

a) Прямой налог

b) Косвенный налог

c) Социальный налог

d) Местный налог

7. Какой налог предназначен для финансирования социальных расходов?

a) Налог на прибыль

b) Страховые взносы

c) Налог на имущество
d) НДФЛ
8. Какой из налогов является прогрессивным?
a) Налог на добавленную стоимость
b) НДФЛ
c) Налог на прибыль
d) Налог на имущество
9. К каким основным источникам доходов государственного бюджета относится налог на добавленную стоимость?
a) Льготные кредиты
b) Налоги
c) Предприятия
d) Обороты предприятий
10. Какой из перечисленных налогов применяется только к организациям?
a) НДФЛ
b) Налог на прибыль
c) Налог на едином виде деятельности
d) Страховые взносы

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Вопросы для устного опроса:
1. Какие налоговые льготы могут применяться к акцизам?
2. Как регулируются налоги на игорный бизнес?
3. Каковы особенности налога на движимое имущество?
4. Как определяется объект налогообложения по налогу на имущество организаций?
5. Какие критерии используются для расчета налога на имущество?
6. Какие операции подлежат освобождению от НДС?
7. Какую документацию необходимо подготовить для уплаты налога на имущество?
8. Какие особенности есть у налога на имущество для малых и средних предприятий?
9. Как производить расчет налога в рамках УСН?
10. Каковы последствия за несвоевременную уплату налога на имущество?

Темы рефератов:
1. Налоговая отчетность по НДФЛ
2. Освобождение от НДС: условия и примеры
3. Определение налоговой базы по налогу на прибыль
4. Ставки налога на прибыль в России
5. Налоговые льготы для организаций
6. Особенности налогового учета для юридических лиц
7. Влияние налога на прибыль на финансовую отчетность организаций
8. Акцизные налоги: виды и ставки
9. НДФЛ: основные принципы и структура
10. Налоги на имущество: налоговые обязательства и исключения

Практические задания:
1. Фирма имеет фонд оплаты труда в 1.000.000 рублей. Рассчитайте сумму страховых взносов при ставке 30%.
Ответ: 300.000 рублей.
2. В компанию поступила заработная плата 70.000 рублей. Какова сумма взносов на социальное страхование, если она составляет 22%?
Ответ: 15.400 рублей.

3. Если работодатель начисляет на процент заработка 6% на пенсионные взносы, какую сумму взносов он должен уплатить, если зарплата работника составляет 90.000 рублей?

Ответ: 5.400 рублей.

4. Заполните уведомление об исчисленных суммах налогов, если сумма налога на имущество составляет 50.000 рублей и налог на прибыль — 30.000 рублей.

5. При составлении платежного поручения на уплату НДФЛ на сумму 10.400 рублей заполните все необходимые реквизиты.

Тестирование:

1. Какой институт несет ответственность за законодательное регулирование налогообложения?

a) Правительство

b) Федеральное собрание

c) Прокуратура

d) Минфин

2. Какой из приведенных налогов является прямым?

a) НДС

b) НДФЛ

c) Акциз

d) Никакой из перечисленных

3. Какой налог включает взносы на обязательное медицинское страхование?

a) НДФЛ

b) Страховые взносы

c) Налог на добавленную стоимость

d) Налог на прибыль

4. За какую налоговую базу уплачивается налог на прибыль организаций?

a) Величину оборота

b) Прибыль

c) Объем активов

d) Привлеченные средства

5. Какой из следующих налогов не является федеральным?

a) Налог на прибыль

b) НДФЛ

c) Торговый сбор

d) Налог на добавленную стоимость

6. Какова цель уплаты налога на добавленную стоимость?

a) Повышение цен на товары

b) Увеличение прибыли

c) Финансирование бюджета государства

d) Создание новых рабочих мест

7. Налоги, образующиеся от увеличений цен на товары и услуги, называются:

a) Прямые

b) Косвенные

c) Социальные

d) Региональные

8. Для расчета налога на прибыль используется:

a) Чистая прибыль

b) Прибыль до налогообложения

c) Собственный капитал

d) Объем продаж

9. Каков минимальный размер УСН на основе доходов?

a) 5%

b) 6%
c) 10%
d) 14%
10. Какой из налогов не облагается НДС?
a) Продажа товаров
b) Услуги медицинского характера
c) Продажа имущества
d) Услуги по благоустройству

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения

Вопросы для устного опроса:
1. В чем отличие социальных и пенсионных взносов?
2. Каковы права застрахованных лиц на получение пособий?
3. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль организаций?
4. Какие ставки налога на прибыль действуют для организаций в России?
5. Каковы основные льготы для организаций, уплачивающих налог на прибыль?
6. Каковы ставки НДС, применяемые в России?
7. Как производится отчетность по налогу на прибыль?
8. Какова роль налога на прибыль в формировании финансовой отчетности компании?
9. Какие еще федеральные налоги существуют в России помимо НДФЛ и налога на прибыль?
10. Какова ставка акциза на табачные изделия?

Темы рефератов:
1. Налоги в сфере игорного бизнеса
2. Экологические налоги и их роль в устойчивом развитии
3. Налог на наследство: порядок и условия
4. Объект налогообложения по налогу на имущество
5. Как рассчитывается налог на имущество организаций
6. Налоговые льготы для бизнеса по налогу на имущество
7. Тенденции изменений в налогообложении имущества
8. Налог на имущество как инструмент местного самоуправления
9. Налог на землю: порядок расчета и уплаты
10. Местные налоги: виды и их особенности

Практические задания:
1. Заполните декларацию по НДС, если сумма реализации составила 1.000.000 рублей и вычеты — 200.000 рублей.
2. Организация должна начислить НДФЛ в размере 8.000 рублей. Как будет строиться проводка?

Ответ: Дебет 70 Кредит 68 (НДФЛ) — 8.000.

3. Организация уплатила земельный налог в размере 10.000 рублей. Составьте бухгалтерскую проводку.
4. Ответ: Дебет 68 Кредит 51 — 10.000.

При начислении страховых взносов на зарплату в размере 15.000 рублей проводка составит:

Ответ: Дебет 70 Кредит 69 — 15.000.

5. Оплатили НДС в размере 50.000 рублей. Как будет выглядеть проводка?

Ответ: Дебет 68 Кредит 51 — 50.000.

Тестирование:

1. Как определяется налоговая база для налога на прибыль?

a) Издержки

b) Прибыль

c) Выручка

d) Оборот

2. Какой из указанных расчетов служит основанием для уплаты страховых взносов?

a) Прибыль

b) Фонд оплаты труда

c) Выручка

d) Чистые активы

3. Налог на добавленную стоимость уплачивается на этапе:

a) Производства

b) Сбыта товаров и услуг

c) Закупки

d) Инвестиций

4. Прямой налог – это налог, который:

a) Перекладывается на покупателя

b) Уплачивается непосредственно налогоплательщиком

c) Не облагается

d) Уплачивается в иностранной валюте

5. Какой из налогов уплачивается физическими лицами за имущество?

a) Налог на имущество физических лиц

b) Налог на землю

c) НДФЛ

d) Налог на добавленную стоимость

6. Правительство устанавливает налоговые ставки на основании:

a) Рыночной стоимости

b) Финансовых показателей

c) Бюджетных потребностей

d) Предложений граждан

7. К каким расхождениям может привести недоимка по налогам?

a) Верным записям

b) Штрафам и пени

c) Увольнению работников

d) Поздним платежам

8. Налоги могут облагаться:

a) Ровно

b) Пропорционально

c) Параллельно

d) Легко

9. Величина налоговой ставки может зависеть от:

a) Объема продаж

b) Типа налога

c) Процентных ставок

d) Средств займа

10. Налоговые собеседования с лицами, не являющимися правонарушителями, имеют целью:

a) Сбор информации

b) Оценку рисков

c) Проведение проверок

d) Использование льгот

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Вопросы для устного опроса:

1. Что такое налоговая декларация и когда она подается?
2. Каковы последствия за неуплату налогов в установленные сроки?
3. Какие условия необходимы для перехода на УСН?
4. Какие льготы существуют для определенных категорий налогоплательщиков?
5. Как меняются налоговые обязательства при переходе на упрощенную систему налогообложения?
6. Как рассчитывается налоговая база для НДС?
7. Каковы особенности начисления НДФЛ для индивидуальных предпринимателей?
8. Какие основные виды страховых взносов существуют в России?
9. Какой процент страховых взносов начисляется на фонд оплаты труда?
10. Каковы последствия за несвоевременную уплату страховых взносов?

Темы рефератов:

1. Ставки НДФЛ и их изменения в последние годы
2. Торговый сбор и его влияние на малый бизнес
3. Региональные налоговые льготы и их значение
4. Разработка новых налогов на уровне регионов
5. Упрощенная система налогообложения: преимущества и недостатки
6. Условия для применения УСН
7. Порядок начисления налога для пользователей УСН
8. Упрощенная система и ее влияние на развитие малого бизнеса
9. Сравнение УСН и общего режима налогообложения
10. НДС: механизм начисления и уплаты

Практические задания:

1. Заполните аналитический регистр по начислению НДФЛ, если за месяц начислено 100.000 рублей.
2. В бухгалтерии за месяц было начислено 200.000 рублей страховых взносов. Как оформить в регистре?
3. Оплатите налог на имущество на сумму 40.000 рублей. Заполните платежное поручение.
4. Вы направили платеж на уплату транспортного налога 5.000 рублей. Как будет выглядеть платежное поручение?
5. Если заработная плата сотрудника составила 50.000 рублей, какой будет сумма взносов на обязательное социальное страхование по тарифу 0.2%?

Ответ: 100 рублей.

Тестирование:

1. Какой из ниже перечисленных видов доходов не облагается НДФЛ?

a) Дивиденды

b) Подарки

c) Зарплата

d) Доход от бизнеса

2. Какой из налогов относится к косвенным?

a) Налог на прибыль

b) НДФЛ

c) Налог на добавленную стоимость

d) Налог на имущество

3. Какой орган осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства?

a) Комитет по налогам

b) Федеральная налоговая служба
c) Судебные органы
d) Центробанк
4. Какой из налогов применяется для обеспечения социального фонда?
a) Налог на добавленную стоимость
b) Страховые взносы
c) НДФЛ
d) Налог на прибыль
5. Какой из налогов уплачивается только на имущество?
a) НДФЛ
b) Налог на имущество
c) Налог на прибыль
d) Налог на добавленную стоимость
6. Какой из налогов исчисляется от оборота?
a) Страховые взносы
b) Налог на добавленную стоимость
c) НДФЛ
d) Налог на прибыль
7. Какой из следующих должен уплачивать лицо, ведущее частную практику?
a) Налог на прибыль
b) НДФЛ
c) Налог на добавленную стоимость
d) Налог на имущество
8. Какой налог исчисляется от стоимости услуги?
a) Налог на прибыль
b) НДФЛ
c) Налог на добавленную стоимость
d) Акциз
9. Какой из налогов уплачивается оценщиками?
a) Налог на прибыль
b) НДФЛ
c) Налог на добавленную стоимость
d) Налог на приобретение
10. Какой налог уплачивается только на прибыль?
a) НДФЛ
b) Налог на прибыль
c) Налог на добавленную стоимость
d) Налог на акции

ПК 3.1 Осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц

Вопросы для устного опроса:
1. Каковы основные задачи госрегулирования в сфере налогообложения?
2. Как осуществляется вычет по НДФЛ для физических лиц?
3. Какова роль НДС в государственном бюджете?
4. Какие органы занимаются налоговым администрированием в России?
5. В каких случаях налоговые органы могут проводить проверки?
6. Как часто граждане обязаны подавать декларацию по НДФЛ?
7. Каковы права и обязанности налоговых органов?
8. Как производится разрешение налоговых споров?

9. Какие доходы подлежат налогообложению НДФЛ?

10. Каков порядок уплаты налогов для физических лиц?

Темы рефератов:

1. Принципы международного налогообложения
2. Влияние глобализации на налоговые системы
3. Проблемы уклонения от налогов в России
4. Налоговая декларация: что нужно знать
5. Электронные технологии в налоговом администрировании
6. Налоги и инновации: влияние на предпринимательство
7. Защита прав налогоплательщика в России
8. Налоговые споры: разрешение и практика
9. Будущее налогового администрирования в условиях цифровизации
10. Развитие налогового законодательства в условиях кризиса

Практические задания:

1. Определите сумму взносов, если общая сумма заработной платы работников составила 1.500,000 рублей при общих тарифах 30%.

Ответ: 450.000 рублей.

2. Физическое лицо имеет право на налоговый вычет в размере 50.000 рублей. Если его облагаемый доход составляет 300,000 рублей, какой будет сумма НДФЛ?

Ответ: 32.500 рублей.

3. Заполните платежное поручение на уплату авансового платежа по налогу на прибыль в размере 20,000 рублей.

4. Как должен выглядеть расчет по налогу на прибыль, если за квартал было получено 400.000 рублей дохода и расходы составили 250.000 рублей?

Ответ: Налоговая база = 400.000 – 250.000; Налог = Налоговая база * 20%.

5. Для подготовки отчета о начисленных налогах организация должна составить сводный отчет о всех налогах за год. Что включает такой отчет?

Тестирование:

1. Какой из следующих налогов не облагается уплатой налога на добавленную стоимость?

a) Импорт

b) Погашение долгов

c) Экспорт

d) Оплата процентов

2. Какой из следующих налогов не взимается с физических лиц?

a) НДФЛ

b) Налог на прибыль

c) Налог на добавленную стоимость

d) Налог на имущество физических лиц

3. Условия уплаты налогов определяются:

a) Налоговым законодательством

b) Устными договоренностями

c) Дележом земель

d) Обсуждением операторов

4. Каковы основные функции налоговой системы?

a) Финансирование государственных нужд

b) Контроль за движением капитала

c) Упрощение расчетов

d) Кодирование операций

5. В каком сроке налогоплательщик обязан предоставить налоговую декларацию?

a) В день уплаты

b) В конце налогового периода

c) В начале месяца
d) По усмотрению
6. Какой вид налогов включает в себя налоги на прибыль и имущество?
a) Прямые
b) Косвенные
c) Социальные
d) Региональные
7. Что такое налоговая льгота?
a) Полное освобождение от налога
b) Снижение налоговой ставки
c) Откладывание уплаты
d) Льготные кредиты
8. Какой из налогов обычно имеет низкую ставку?
a) Налог на прибыль
b) Налог на имущество
c) НДФЛ
d) Налог на добавленную стоимость
9. Какую обязанность имеет каждое юридическое лицо?
a) Осуществлять аудит
b) Предоставлять финансовые отчеты и декларации
c) Анализировать профиты
d) Работать по соглашению
10. Какой из следующих налоговых элементов считается неизменным?
a) Налоги на доходы
b) Налоги на имущество
c) Налог на добавленную стоимость
d) Налоги на международные операции

ПК 3.2 Проводить обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)

Вопросы для устного опроса:
1. Что такое налог и какие его основные функции?
2. Назовите основные виды налогов, существующие в России.
3. Каково значение налоговых поступлений для бюджета государства?
4. Что представляет собой налог на добавленную стоимость (НДС)?
5. Чем отличается прямой налог от косвенного?
6. Как налоговая система влияет на социально-экономическое развитие страны?
6. Какие основные принципы лежат в основе налоговой системы России?
7. Что представляет собой налоговый кодекс Российской Федерации?
8. В чем заключаются особенности единого налогового платежа?
9. Как формируется налоговая база для различных налогов?
10. Какие изменения произошли в налоговой системе России в последние годы?
Темы рефератов:
1. Аудит и контроль в сфере налогообложения
2. Налоговые последствия банкротства организации
3. Кредитные организации и налоговая отчетность
4. Налоги и социальные программы
5. Роль налогового консультирования в бизнесе
6. Налоги в сфере внешнеэкономической деятельности
7. Налоговая отчетность для иностранных компаний

8. Сравнение налоговых систем разных стран

9. Налоги на прибыль: история и изменения

10. Корпоративное управление и налогообложение

Практические задания:

1. Определите штраф, если налогоплательщик не представил декларацию в срок на сумму 30.000 рублей.

Ответ: 3.000 рублей.

2. Если корпоративный налог составляет 24%, сколько будет составлять налог при прибыли в 250.000 рублей?

Ответ: 60.000 рублей.

3. Как оценивается налоговая база, если стоимость товара составляет 120.000 рублей, а ставка НДС равна 20%?

Ответ: НДС 24.000 рублей; налоговая база 144.000 рублей.

4. Если организация не уплатила налоговых сборов в размере 100.000 рублей и пени в 5%, какова общая сумма к выплате?

Ответ: 105.000 рублей.

5. Какой минимальный налог должен уплатить плательщик, если его доход составит 80.000 рублей, а акция 4%?

Ответ: 3.200 рублей.

Тестирование:

1. Декларация по налогу на доходы физических лиц предоставляется:

a) Раз в месяц

b) Каждый год

c) Каждую неделю

d) По запросу

2. На чем основываются налоговые преференции?

a) Законодательстве

b) Налоговой политике

c) Внешнеэкономических условиях

d) Обороте бюджета

3. Что является основным условием для получения ИП?

a) Полное образование

b) Регистрирование в налоговом органе

c) Получение лицензии

d) Согласие учредителей

4. Что такое налоговая база?

a) Объект налогообложения

b) Стоимость, от которой рассчитываются налоги

c) Налоговый лицензия

d) Сумма, уплачиваемая налогообложения

5. Какой налог оплачивают индивидуальные предприниматели на упрощенной системе налогообложения?

a) НДФЛ

b) Упрощенный налог

c) Налог на добавленную стоимость

d) Налог на прибыль

6. Какой из следующих налогов не относится к федеральным?

a) НДФЛ

b) Торговый сбор

c) Налог на прибыль

d) Налог на добавленную стоимость

7. Какой из следующих объектов не облагается налогом на добавленную стоимость?

a) Развлекательные услуги
b) Дивиденды
c) Продажа товаров
d) Услуги предоставленные сторонников
8. Как часто необходимо подавать отчетность по налогам?
a) Раз в месяц
b) Согласно срокам, установленным налоговым законодательством
c) Раз в полгода
d) По желанию
9. Какой из налогов обуславливает фиксированный процент от доходов?
a) Налог на добавленную стоимость
b) НДФЛ
c) Налог на прибыль
d) Налог на имущество
10. Какой налог уплачивается на имущество, арендованный юридическими лицами?
a) Налог на прибыль
b) Налог на имущество
c) НДФЛ
d) Налог на добавленную стоимость

Раздел 2. Осуществление налогового планирования, контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

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

Вопросы для устного опроса:
1. Какие изменения в законодательстве были наиболее значительными за последние годы?
2. Как цифровизация влияет на налоговые органы и налогоплательщиков?
3. Как осуществляется государственный контроль за налоговыми органами?
4. Какие меры принимаются для борьбы с налоговым мошенничеством?
5. Что такое независимая налоговая экспертиза?
6. Какой социальный эффект могут иметь налоговые реформы?
7. Как работодатель может минимизировать налоговые риски?
8. Каковы критерии, по которым определяется налоговая нагрузка предприятия?
9. Как взаимодействуют налоговые органы с аудиторскими организациями?
10. Как реагировать на запросы налоговых органов о предоставлении информации?
Темы рефератов:
1. Роль налоговых органов в системе государственного управления
2. Основные задачи Федеральной налоговой службы
3. Полномочия налоговых органов в контексте выполнения государственных функций
4. Структура налоговых органов в Российской Федерации
5. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными учреждениями
6. Права налоговых органов при проведении проверок
7. Обязанности должностных лиц налоговых органов
8. Налоговая политика в России и ее влияние на экономику страны
9. Значение налоговых органов для защиты прав налогоплательщиков
10. Изменения в организационной структуре налоговых органов
Практические задания:

1. Налоговая инспекция обязана провести камеральную проверку декларации. Плательщик представил декларацию, сумма налога 90.000 рублей. Определите, сколько налоговых органов могут проверить за два месяца.

Ответ: Один налоговый орган.

2. У налогового органа есть 5 сотрудников, каждый из которых может проверить одну декларацию за 10 дней. Сколько деклараций сможет проверить этот орган за 30 дней?

Ответ: 15 деклараций.

3. В каком случае налоговый орган может отказать в регистрации ИП?

Ответ: Если имеются неуплаченные налоги за предыдущие годы.

4. Плательщик имеет недоимку по налогу в размере 40.000 рублей. Какую сумму пени он должен уплатить, если ставка составляет 1/300 от ключевой ставки 7% за 90 дней?

Ответ: 84 рубля.

5. Плательщик не уплатил налог в размере 60.000 рублей. Какой штраф ему будет наложен, если просрочка составляет 30 дней?

Ответ: 12.000 рублей.

Тестирование:

1. Какое из следующих учреждений является налоговым органом в России?

a) Министерство финансов

b) Федеральная налоговая служба

c) Центральный банк

d) Министерство экономики

2. Какие задачи ставятся перед налоговыми органами?

a) Увеличение налоговых ставок

b) Контроль за соблюдением налогового законодательства

c) Проведение выборов

d) Организация спортивных мероприятий

3. Какова структура налоговых органов в России?

a) Одноуровневая система

b) Многоуровневая система

c) Двухуровневая система

d) Отсутствует структура

4. Какие полномочия имеют налоговые органы?

a) Полномочия судебных органов

b) Полномочия по осуществлению контроля за соблюдением налогового законодательства

c) Полномочия по разработке законопроектов

d) Полномочия, связанные лишь с налогообложением физических лиц

5. Что такое недоимка?

a) Пожертвование государства

b) Сумма, задолженная по налогам

c) Сумма, возвращенная налогоплательщику

d) Штраф, наложенный на налогоплательщика

6. Какое требование выставляется налоговыми органами для взыскания налогов?

a) Доказательство уплаты налога

b) Требование об уплате налога

c) Письмо-уведомление о штрафе

d) Запрос на получение кредита

7. Какова функция единого налогового счета?

a) Счет для хранения материальных ценностей

b) Счет для уплаты разных налогов и сборов

c) Личный счет для граждан

d) Финансирование социальных программ

8. Какой способ используется для взыскания налогов?
a) Обострение отношений с налогоплательщиком
b) Обратная связь с гражданами
c) Применение мер принудительного взыскания
d) Установление повышения налоговой ставки
9. Какой формы налогового контроля нет?
a) Камеральный контроль
b) Выездной контроль
c) Мониторинговый контроль
d) Риск-ориентированный контроль
10. Что включает в себя камеральная налоговая проверка?
a) Проверка документов на месте
b) Проверка и анализ представленных документов
c) Налоговый аудит
d) Выборка случайных налогоплательщиков

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

Вопросы для устного опроса:
1. Каковы основные источники налогового права в Российской Федерации?
2. Какие мероприятия могут проводиться для повышения налоговой дисциплины?
3. Как влияют международные налоговые соглашения на налоговую систему России?
4. Какой механизм уплаты налогов применяется в России?
5. Как налоговые органы осуществляют контроль за соблюдением налогового законодательства?
6. Что такое налоговые льготы и как они применяются?
7. Как налоги и сборы влияют на экономику государства?
8. Как регулируется налоговая конфиденциальность?
9. Что такое налоговые споры и как они решаются?
10. Каковы перспективы развития налогового законодательства в России?

Темы рефератов:
1. Налоговые льготы и их влияние на предприятия
2. Налогообложение иностранных инвесторов в России
3. Социальные аспекты налоговой политики
4. Тенденции в международном налогообложении
5. Налоги и налоговые сборы как инструменты государственного регулирования
6. Налоговая отчетность: задачи и проблемы
7. Современные вызовы налоговой системы в свете глобализации
8. Роль налоговых органах в борьбе с отмыванием средств
9. Налоговые преступления: статистика и последствия
10. Влияние экономических кризисов на налоговые поступления

Практические задания:
1. У налогоплательщика имеется 15.000 рублей на едином налоговом счёте. Если по нему возникла недоимка в 12.000 рублей, сколько остатка останется?

Ответ: 3.000 рублей.

2. На счету налогоплательщика было 50.000 рублей, и он должен 20.000 рублей по налогам. сколько налога будет списано?

Ответ: 20.000 рублей, остаток 30.000 рублей.

3. При камеральной налоговой проверке налоговая инспекция выявила недостоверные сведения в декларации на сумму 200.000 рублей. Каков риск в случае неправильного декларирования?

Ответ: Налоговая инспекция может наложить штраф в размере 20% от суммы недоимки, т.е. 40.000 рублей.

4. Если выездная налоговая проверка осуществляется в течение 60 дней. Сколько должно быть дней, чтобы можно было сделать выкладку о проверке?

Ответ: 60 дней.

5. Какое максимальное количество проверок может проводиться в год для одного предпринимателя, при отсутствии нарушений?

Ответ: Максимально — 1 раз.

Тестирование:

1. Какова особенность проверки налоговой декларации по НДС?
a) Нельзя возвращать излишне уплаченные суммы
b) Возможность возмещения налога
c) Нельзя нести ответственность за ошибки
d) Проверяется только готовая продукция
2. Как оформляются результаты налоговой проверки?
a) Устный отчет
b) Письменный акт проверки
c) Приложение к декларации
d) Информация в газете
3. Что понимается под налоговым правонарушением?
a) Преступление в сфере уголовного права
b) Нарушение правил налогообложения
c) Ошибка в декларации
d) Потеря бухгалтерских документов
4. Какой вид ответственности предусмотрен за налоговое правонарушение?
a) Гражданская ответственность
b) Административная ответственность
c) Уголовная ответственность только
d) Ответственность персонала
5. Какие санкции применяются за налоговые правонарушения?
a) Чистка документации
b) Пожизненное заключение
c) Штрафы и пеня
d) Увольнение с работы
6. Что учитывается в арбитражной практике по налоговым правонарушениям?
a) Общественное мнение
b) Показания свидетелей
c) Документы и факты
d) Рекомендации юристов
7. Что представляет собой жалоба в налоговом праве?
a) Устное пожелание
b) Официальная форма обращения
c) Протест в суде
d) Подход к должностному лицу
8. Каков порядок обжалования решений налоговых органов?
a) Процедура не установлена
b) Установлены четкие сроки и правила
c) Обжалование возможно только при наличии штрафа
d) Жалоба подается только в письменной форме

9. Какова форма подачи апелляционной жалобы?
a) Устной
b) В форме электронного письма
c) Письменной
d) Факсимильной
10. В каком случае жалоба может быть оставлена без рассмотрения?
a) Если она подана с опозданием
b) Если нет возможности ее рассмотреть
c) Если жалоба написана от руки
d) Если отказано в подаче апелляции

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

Вопросы для устного опроса:
1. Что такое жалоба на действия налоговых органов?
2. Объясните различия между жалобой и апелляционной жалобой.
3. Какие сроки обжалования предусмотрены налоговым законодательством?
4. Каковы требования к форме и содержанию жалобы?
5. Можно ли обжаловать бездействие налогового органа? Как?
6. Каковы основания для оставления жалобы без рассмотрения?
7. Какой порядок действий в случае отказа в жалобе?
8. Каковы права налогоплательщика при обжаловании налоговых актов?
9. Какие меры могут быть приняты в защиту интересов налогоплательщика?
10. Как осуществляется контроль за рассмотрением жалоб налоговых органов?

Темы рефератов:
1. Анализ налоговой политики в РФ на современном этапе
2. Влияние международных стандартов налогообложения на российское законодательство
3. Налоговые реформы и их влияние на экономику
4. Особенности налогообложения малого бизнеса в России
5. Проблемы налогового контроля в условиях цифровизации
6. Налоговая отчетность и ее значение для бизнеса
7. Взаимосвязь налоговой реформы и инвестиционного климата
8. Влияние коррупции на налоговую систему
9. Экологическое налогообложение и его стадион в России
10. Механизмы борьбы с налоговым мошенничеством

Практические задания:
1. Плательщик ожидает результат выездной проверки. Время ожидания составляет 45 дней. Сколько дней осталось до окончания проверки?
Ответ: 45 дней.
2. Плательщик нарушил правила ведения отчетности и не предоставил декларацию. Какова ответственность за данное правонарушение?
Ответ: штраф в размере 1.000 рублей за каждую не предоставленную декларацию.
3. Если плательщик представил ложную информацию, и сумма налога составила 50.000 рублей, какой штраф ему будет вручён?
Ответ: 45.000 рублей (90% от суммы налога).
4. Когда ответственность за налоговые правонарушения может стать уголовной?
Ответ: Если сумма уклонения от уплаты налогов превышает 2.5 млн рублей.

5. Налогоплательщик получил решение о налоговом штрафе на сумму 15.000 рублей. В течение какого времени он может подать жалобу?

Ответ: В течение 30 дней.

Тестирование:

1. Что такое налоговое планирование?

a) Способ уклонения от уплаты налогов

b) Комплекс мер по оптимизации налоговых выплат

c) Подготовка отчетов для налоговых органов

d) Установление новых налогов

2. Каковы основные задачи налогового планирования?

a) Увеличение налоговой базы

b) Оптимизация налогового бремени

c) Снижение доверия к налоговым органам

d) Упразднение налоговых органов

3. Какой подход применяется в расчетах налоговой нагрузки?

a) Псевдоориентированный

b) Риск-ориентированный

c) Солидарный

d) Кооперативный

4. Какова важность контрольных соотношений в налоговых декларациях?

a) Обеспечение повышения налоговых ставок

b) Проверка правильности заполнения декларации

c) Внесение изменений в законодательство

d) Снижения налогового контроля

5. Как влияет налоговая политика на экономическую стабильность?

a) Негативно влияет на экономику

b) Способствует повышению цен

c) Способствует экономическому росту

d) Не имеет значения

6. Каковы изменения в законодательстве о налогах в последние годы?

a) Увеличение налоговых ставок

b) Создание новых налоговых льгот

c) Упрощение налоговых деклараций

d) Ужесточение правил ведения бизнеса

7. Какие преимущества дает налоговое планирование для бизнеса?

a) Увеличение налоговых выплат

b) Оптимизация затрат на налоги

c) Усложнение отчетности

d) Повышение уровня штрафов

8. Каковы риски, связанные с отсутствием налогового планирования?

a) Увеличение доходов

b) Вероятность возникновения недоимок

c) Упрощение налоговой отчетности

d) Создание новых рабочих мест

9. Как обеспечивается взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками?

a) Через публикации в СМИ

b) Установлением одностороннего контроля

c) Через консультации и разъяснения

d) Обязыванием к уплате налогов

10. Какова роль налоговых органов в соблюдении прав налогоплательщиков?

a) Полное игнорирование прав

b) Защита интересов государства

c) Защита прав налогоплательщиков
d) Увеличение налоговых поступлений

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Вопросы для устного опроса:
1. Что такое налоговое планирование и зачем оно необходимо?
2. Какие задачи решает налоговое планирование?
3. Каковы основные принципы налогового планирования?
4. Какие этапы включает в себя процесс налогового планирования?
5. Какова методика расчета налоговой нагрузки по ФНС?
6. Как осуществляется анализ налоговых рисков в процессе планирования?
7. Что такое контрольные соотношения в налоговом планировании?
8. Каковы рекомендации по снижению налоговых рисков для бизнеса?
9. Как изменить налоговую политику компании на основании изменений в законодательстве?
10. Почему важно следить за изменениями в налоговом законодательстве?

Темы рефератов:
1. Определение и значение налогового планирования
2. Основные задачи налогового планирования в бизнесе
3. Принципы налогового планирования
4. Этапы процесса налогового планирования
5. Роль налогового консультирования в планировании
6. Методы расчета налоговой нагрузки в налоговом планировании
7. Риск-ориентированный подход к налоговому планированию
8. Контрольные соотношения в налоговых декларациях
9. Распознавание налоговых рисков и их минимизация
10. Влияние изменения законодательства на налоговое планирование

Практические задания:
1. Если налоговый орган не ответил на жалобу в установленный срок (30 дней), какой дальнейший шаг сможет сделать налогоплательщик?
Ответ: Направить повторно жалобу или обратиться в суд.
2. Какой уровень налоговой нагрузки рассчитывается при уплате налогов на сумму 200.000 рублей и доходе 1.500.000 рублей?
Ответ: 13.33%.
3. Если налогоплательщик хочет уменьшить налоговую нагрузку на 10%, то какой должна быть сумма уплаченных налогов при текущем уровне 300.000 рублей?
Ответ: 270.000 рублей.
4. Определите налоговую экономию, если после оптимизации налоговых схем плательщик сократил налоги с 400.000 рублей до 320.000 рублей.
Ответ: 80.000 рублей.
5. Какова общая сумма налогов, если плательщик платит 120.000 рублей в год и хочет добавить ещё 5% для новых инвестиций?
Ответ: 126.000 рублей.

Тестирование:
1. Какой документ является основным для работы налоговых органов?
a) Указ Президента
b) Налоговый кодекс Российской Федерации
c) Закон о бухгалтерском учете
d) Гражданский кодекс
2. Как часто налоговые органы проводят плановые проверки?
a) Раз в месяц

b) По усмотрению начальника

c) В соответствии с утвержденным планом

d) Никогда

3. Какую информацию налоговые органы имеют право запрашивать у налогоплательщиков?

a) Только отчетные данные

b) Любую информацию о доходах

c) Личную информацию без ограничения

d) Информацию о частной жизни

4. Какие меры может принять налоговый орган в случае неплательщика?

a) Открыть счет в другом банке

b) Обратиться в суд

c) Игривые беседы

d) Установить дополнительные налоги

5. Что такое взыскание налогов?

a) Жалоба на действия налоговых органов

b) Процесс принудительного получения налогов

c) Установление новых налогов

d) Исполнение судебных решений

6. Как налоговые органы используют сумму единого налогового счета?

a) Для выплаты вознаграждений работникам

b) Для уплаты налогов и сборов

c) Для финансирования политических кампаний

d) Для создания новых предприятий

7. Каково основное назначение штрафов за налоговые правонарушения?

a) Уничтожение документов

b) Стимулирование уплаты налогов

c) Погашение долгов

d) Увеличение финансовых рисков

8. Как налоговые органы уведомляют граждан о недоимках?

a) Устные предупреждения

b) Почтовые уведомления

c) Социальные сети

d) Письма от бизнес-партнеров

9. Какой из методов налогового контроля применяется на фоне риска?

a) Случайный отбор минимального числа деклараций

b) Риск-ориентированный подход

c) Проверка всех деклараций без исключения

d) Обжалование результатов проверок

10. Как часто проводятся выездные налоговые проверки?

a) Каждый месяц

b) По усмотрению инспектора

c) В зависимости от подозрений о правонарушении

d) Никогда

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения

Вопросы для устного опроса:

1. Каково определение налогового правонарушения?

2. Какие виды налоговых правонарушений существуют?

3. Какова ответственность за налоговые правонарушения?

4. Как налоговые органы классифицируют нарушения?

5. Какие правовые последствия могут наступить для юридических лиц в случае правонарушения?

6. Какие санкции могут быть применены к физическим лицам за налоговые правонарушения?

7. Какова роль арбитражной практики в правоприменении налогового законодательства?

8. Какие примеры налоговых правонарушений можно привести из арбитражной практики?

9. Каковы способы обжалования решений налоговых органов по правонарушениям?

10. Каковы изменения в налоговом законодательстве, касающиеся ответственности за правонарушения?

Темы рефератов:

1. Понятие жалобы и апелляционной жалобы в налоговом праве
2. Процесс обжалования решений налоговых органов
3. Сроки обжалования актов налоговых органов
4. Форма и содержание налоговой жалобы
5. Основания для оставления жалобы без рассмотрения
6. Права налогоплательщиков при обжаловании актов
7. Роль судебной практики в обжаловании решений налоговых органов
8. Процедура рассмотрения жалоб налоговыми органами
9. Проблемы и альтернативные способы разрешения налоговых споров
10. Завершение процесса обжалования: итоговые решения

Практические задания:

1. Если организация проверки налога НДС составляет 18%, каков налог на сумму 500.000 рублей?

Ответ: 90.000 рублей.

2. Каковы контрольные соотношения показателей при подаче налоговой декларации, если общая сумма налоговых отчислений составила 350.000 рублей, а выручка 2.500.000 рублей?

Ответ: 14%.

3. Определите, каков будет налоговый долг, если у организации не уплачен налог в размере 80.000 рублей и пени 4.000 рублей?

Ответ: 84.000 рублей.

4. Если новое законодательство о налогах вступило в силу, и плательщик должен будет уплатить налог в размере 15% от предыдущего 100.000 рублей, сколько он должен теперь?

Ответ: 15.000 рублей.

5. При изменении налога с 3% на 5% и доходе 150.000 рублей, сколько налогов должен уплатить плательщик?

Ответ: 7.500 рублей.

Тестирование:

1. Как влияет налоговый мониторинг на налогоплательщика?

a) Создает дополнительные обязательства

b) Упрощает взаимодействие с налоговыми органами

c) Уменьшает количество проверок

d) Никак не влияет на компанию

2. Какие результаты могут быть задокументированы после налоговой проверки?

a) Сокращение объема проверок

b) Отчет с рекомендациями

c) Секретная информация
d) Личное мнение инспектора
3. Каковы последствия за налоговые правонарушения?
a) Увеличение числа рабочих мест
b) Установление новых налогов
c) Штраф и пени
d) Снижение налоговой базы
4. Какой штраф не предусмотрен за ненадлежащее исполнение налогового законодательства?
a) Штраф за неуплату
b) Штраф за несвоевременное представление декларации
c) Штраф за непредставление отчетности
d) Штраф за фальсификацию документов
5. Какие из указанных правонарушений считается налоговым?
a) Нарушение правил дорожного движения
b) Уклонение от уплаты налога
c) Нарушение законодательства о труде
d) Воспрепятствование уголовному делу
6. Как арбитражная практика влияет на налоговые правонарушения?
a) Упрощает процесс обжалования
b) Устанавливает прецеденты
c) Игнорирует правила налогового законодательства
d) Отменяет налоговые законы
7. Что включает в себя процедура обжалования?
a) Составление новой налоговой декларации
b) Подача жалобы и ее рассмотрение
c) Исследование документов налогообложения
d) Привлечение третьих лиц без согласия сторон
8. Кто может подавать жалобы на действия налоговых органов?
a) Только юридические лица
b) Лица, имеющие документы о регистрации
c) Только государственные организации
d) Любое заинтересованное лицо
9. Каковы сроки подачи жалобы на решения налоговых органов?
a) Неограниченные
b) В течение 30 дней с момента получения решения
c) В любое время без условий
d) Только в налоговый сезон
10. Что происходит с жалобой, если она оставлена без рассмотрения?
a) Она становится недействительной
b) Налоговый орган должен ответить на нее
c) Жалоба отправляется в суд
d) Жалоба архивируется

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Вопросы для устного опроса:
1. Какие существуют основные формы налогового контроля?
2. Каков порядок проведения камеральной налоговой проверки?
3. Что включает в себя процедура выездной налоговой проверки?
4. Каковы особенности камеральной проверки налоговой декларации по НДС?

5. Как налоговые органы определяют риски, связанные с возмещением НДС?

6. Что такое налоговый мониторинг и как он осуществляется?

7. Каковы последствия для налогоплательщика в результате проверки?

8. Как оформляются результаты налоговой проверки?

9. Какие этапы включает в себя процесс вынесения решения по результатам проверки?

10. Как налоговые органы могут обосновать свои решения по результатам проверок?

Темы рефератов:

1. Понятие налогового правонарушения
2. Классификация налоговых правонарушений
3. Административная ответственность за налоговые правонарушения
4. Уголовная ответственность за налоговые преступления
5. Арбитражная практика по делам о налоговых правонарушениях
6. Примеры налоговых правонарушений в российской практике
7. Правовые последствия за уклонение от уплаты налогов
8. Меры профилактики налоговых правонарушений
9. Оценка эффективности налогового законодательства в борьбе с правонарушениями
10. Повышение налоговой дисциплины среди налогоплательщиков

Практические задания:

1. Плательщик должен 10.000 рублей, а его пеня составила 500 рублей. Сколько в итоге ему нужно уплатить налоговым органам?

Ответ: 10.500 рублей.

2. Налоговая декларация была подана с ошибкой, итог сумма составила 20.000 рублей. Какой размер пени надо уплатить, если ошибка выявлена через 60 дней после срока подачи?

Ответ: 28 рублей.

3. Плательщик зарегистрировал свою компанию, но не предоставляет отчеты более 6 месяцев. Какова потенциальная ответственность для него?

Ответ: Штраф до 40.000 рублей и возможные административные санкции.

4. Если физическое лицо уклоняется от уплаты налога на сумму 100.000 рублей, каковы потенциальные сборы, если дело будет передано в суд?

Ответ: Штраф до 100% от суммы налога.

5. Как будет высчитываться недоимка, если ее размер составляет 30.000 рублей и плательщик не уплатил налоги в течение года?

Ответ: 30.000 рублей за недоимку.

Тестирование:

1. Какую цель преследует налоговое планирование?

a) Оптимизацию бухгалтерского учета

b) Эффективное управление налоговыми рисками

c) Увеличение количества проверок

d) Снижение обязательств перед государством

2. Что нужно учитывать при налоговом планировании?

a) Только налоговые ставки

b) Налоговые льготы и изменения в законодательстве

c) Социальные изменения в стране

d) Мировые финансовые кризисы

3. Какова роль рекомендаций в налоговом планировании?

a) Не имеют значения

b) Помогают в оптимизации налоговых выплат

c) Вызывают дополнительные затраты

d) Откладываются до следующего года

4. Каковы основные принципиальные этапы налогового планирования?

a) Анализ, прогнозирование, реализация
b) Подача налоговых деклараций
c) Установление новых налогов
d) Никаких этапов не предусмотрено
5. Что необходимо для успешного налогового планирования?
a) Только глубокие знания законодательства
b) Команда профессионалов
c) Иметь успешный бизнес
d) Поддержка со стороны правительства
6. Каковы риски неправильно выполненного налогового планирования?
a) Увеличение налогового дохода
b) Привлечение внимания налоговых органов
c) Упрощение ведения бизнеса
d) Улучшение финансового состояния
7. Как изменения в налоговом законодательстве могут повлиять на бизнес?
a) Создание новых возможностей
b) Никак не влияют
c) Усложнение ведения бизнеса
d) Увеличение налоговой нагрузки
8. Каковы последствия налогового уклонения?
a) Увеличение репутации компании
b) Наложение штрафов и уголовная ответственность
c) Легализация бизнеса
d) Налаживание отношений с налоговыми органами
9. Как следует вести учет налоговых платежей для минимизации налоговых рисков?
a) Пренебрегая документированием
b) Ведя детальный учет и оформления документации
c) Только на пакетах
d) Упрощая все процессы
10. Какова роль налоговых органов в экономике страны?
a) Они отвечают за манипуляцию налогами
b) Обеспечивают пополнение бюджета и контроль соблюдения законодательства
c) Увеличивают налоги
d) Создают прецеденты налоговых правонарушений

ПК 3.2 Проводить обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)

Вопросы для устного опроса:
1. Что такое недоимка в контексте налогового законодательства?
2. Как налоговые органы уведомляют налогоплательщиков о наличии недоимки?
3. Каковы последствия наличия недоимки для налогоплательщика?
4. Напишите основные этапы взыскания налога с должника.
5. Каковы сроки, в течение которых налоговые органы могут требовать уплату налогов?
6. Что такое взыскание налога и в чем его особенности?
7. Каковы способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов?
8. В чем заключается механизм распоряжения суммой на едином налоговом счете?
9. Как налоговые органы определяют размер пеней и штрафов?
10. Какие действия могут принимать налоговые органы для предотвращения задолженности налогоплательщиков?

Темы рефератов:

1. Формы налогового контроля в России
2. Особенности камеральной налоговой проверки
3. Процедура выездной налоговой проверки
4. Риск-ориентированный подход в налоговом контроле
5. Нормативное регулирование налоговых проверок
6. Оформление результатов налоговой проверки
7. Вынесение решений по результатам проверки
8. Эффективность налогового мониторинга
9. Особенности мониторинга НДС
10. Влияние налогового контроля на бизнес-среду

Практические задания:

1. Если налогоплательщик подал переписку и получил ответ на свою жалобу через 20 дней, будет ли он иметь право на дальнейшее обжалование, если ответ его не устраивает?

Ответ: Да, в течение 30 дней после получения ответа может подать новую жалобу или иск.

2. Какова ответственность за неоплату налога, если сумма составляет 50.000 рублей, и если просрочка составляет 30 дней со штрафом в 20%?

Ответ: 10.000 рублей.

3. Если организация на конец года имеет 200.000 рублей прибыли, какой будет её налог на прибыль при ставке в 20%?

Ответ: 40.000 рублей.

4. Какой будет налоговая нагрузка, если организация выплачивает 100.000 рублей налогов с доходом в 1.000.000 рублей?

Ответ: 10%.

5. Если налоговая служба установила штраф в 5.000 рублей за несвоевременное предоставление декларации. Какой возможный максимальный штраф можно применить в этом случае?

Ответ: 10.000 рублей при повторном нарушении.

Тестирование:

1. Какой из следующих органов является налоговым?

a) Министерство юстиции
b) **Федеральная налоговая служба**
c) Министерство здравоохранения
d) Роскомнадзор

2. Какова основная задача налоговых органов?

a) Обеспечение прав предпринимателей
b) **Контроль за соблюдением налогового законодательства**
c) Подбор сотрудников
d) Участие в политической жизни

3. Кто из нижеперечисленных может быть должностным лицом налогового органа?

a) Главный бухгалтер предприятия
b) **Налоговый инспектор**
c) Юрисконсульт компании
d) Главный специалист по кадровым вопросам

4. Что такое недоимка?

a) Плательщик уплатил налоги заранее
b) Обязанность по уплате долговых обязательств
c) **Неуплаченная сумма налогов**
d) Сумма переплаты по налогам

5. Какой документ инициирует взыскание недоимки?

a) Исковое заявление

b) **Требование об уплате налогов**

c) Налоговая декларация

d) Решение налогового суда

6. Какой из указанных способов не относится к способам обеспечения исполнения налоговых обязательств?

a) Арест имущества

b) Запрет на выезд за границу

c) **Налоговый мониторинг**

d) Уведомление о недоимке

7. Какая форма налогового контроля осуществляется без выезда представителей налогового органа?

a) Выездная проверка

b) **Камеральная проверка**

c) Налоговый мониторинг

d) Проверка на месте

8. Какой из перечисленных этапов является первым при проведении выездной налоговой проверки?

a) Составление акта проверки

b) **Уведомление налогоплательщика**

c) Оформление результатов

d) Подготовка заключения

9. Что является основным документом, подтверждающим результаты камеральной проверки?

a) Налоговая декларация

b) **Акт камеральной проверки**

c) Письмо налогоплательщику

d) Заявление о возмещении НДС

10. Как называется действие, которое нарушает нормы налогового законодательства?

a) Налоговое соглашение

b) **Налоговое правонарушение**

c) Налоговый вычет

d) Налоговая отчетность

ПК 3.3 Проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового контроля

Вопросы для устного опроса:

1. Какова роль налоговых органов в системе государственного управления?
2. Какие основные задачи стоят перед налоговыми органами в России?
3. Какова структура Федеральной налоговой службы (ФНС)?
4. Объясните полномочия налоговых органов по проведению проверок.
5. Как налоговые органы могут влиять на правоохранительные органы?
6. Каковы основные права налоговых органов при осуществлении контроля?
7. Что включает в себя функциональная структура налоговых органов?
8. Какие действия налоговые органы могут предпринимать в случае, если налогоплательщик не уплатил налоги?
9. Как осуществляется взаимодействие налоговых органов с другими государственными структурами?

10. Каково значение налоговых органов для обеспечения прав налогоплательщиков?

Темы рефератов:

1. Понятие и сущность недоимки по налогам
2. Методы взыскания налогов и сборов
3. Процедура обращения налоговых органов с требованиями об уплате налогов
4. Способы обеспечения исполнения налоговых обязательств
5. Последствия за невыполнение обязанностей по уплате налогов
6. Роль налоговых уведомлений в процессе взыскания налогов
7. Оценка эффективности методов взыскания налогов
8. Проблемы и пути совершенствования налогового администрирования
9. Роль единого налогового счета в уплате налогов
10. Порядок взаимодействия налогоплательщика с налоговыми органами по вопросам недоимки

Практические задания:

1. Какой штраф за не плату налога в 15.000 рублей, если срок истек на 15 дней?

Ответ: 3.000 рублей.

2. Если работник был уволен за несоблюдение налоговых обязанностей, какую компенсацию он может ожидать?

Ответ: Условий компенсации нет, работник может подать в суд.

3. Какое количество дней необходимо налоговому органу проверить декларацию, если в ней указана неверная информация о выручке на сумму 1.000.000 рублей?

Ответ: 3 месяца (90 дней).

4. Если размер налога на прибыль составляет 20%, какая минимально возможная выручка должна быть у компании, чтобы заплатить 200.000 рублей налога?

Ответ: 1.000.000 рублей.

5. Сколько составит налог на имущество, если его стоимость равна 2,500.000 рублей, а ставка налога составляет 2%?

Ответ: 50.000 рублей.

Тестирование:

1. Какая ответственность предусмотрена за налоговые правонарушения?

a) Уголовная
b) Административная
c) Финансовая
d) **Все перечисленные**

2. Какой из перечисленных видов правонарушений является самым распространенным?

a) **Непредставление налоговой декларации**
b) Неверное указание данных в декларации
c) Задержка в уплате налогов
d) Уклонение от уплаты налогов

3. В каком сроке налогоплательщик имеет право обжаловать акт налогового органа?

a) 10 дней
b) **30 дней**
c) 60 дней
d) 90 дней

4. Что требуется указать в жалобе на действия налогового органа?

a) Личную информацию налогоплательщика
b) Обстоятельства правонарушения
c) **Ссылку на закон**
d) Все перечисленное

5. Какой документов подтверждает получение жалобы налоговым органом?

a) Уведомление о проверке
b) **Расписка о получении**
c) Акт проверки
d) Заявление о жалобе

6. Что подразумевается под налоговым планированием?
a) Формирование бюджета
b) **Оптимизация налоговых обязательств**
c) Проведение проверок
d) Изменение налогового законодательства

7. Какой метод используется для расчета налоговой нагрузки?
a) Методика бухгалтерского учета
b) **Методика налогообложения**
c) Методика экономического анализа
d) Методика финансового планирования

8. Какие из следующих соотношений могут рассматриваться как контрольные в налоговом планировании?
a) **Соотношение доходов и расходов**
b) Соотношение прибыли и активов
c) Соотношение числа сотрудников к капиталу
d) Соотношение объема продаж и налогов

9. Что такое риск-ориентированный подход в налоговом планировании?
a) Игнорирование налоговых рисков
b) **Планирование с учетом возможных налоговых последствий**
c) Избавление от всех налогов
d) Увеличение налоговых отчислений

10. Как часто обновляются изменения в налоговом законодательстве?
a) Каждый год
b) **В зависимости от законодательства**
c) Каждую декаду
d) Никогда

3.3 Промежуточная аттестация по разделам

Раздел 1. Ведение учета в целях исполнения обязанностей по соблюдению законодательства Российской Федерации о налогах, сборах и формирование налоговой отчетности

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Вопросы к экзамену:

1. Экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов по видам и признакам.
4. Элементы налогообложения
5. Принципы налогообложения
6. Налоговая политика государства, основные направления её реализации.
7. Понятие налоговой политики
8. Цели налоговой политики
9. Принципы налоговой политики
10. Налоговая политика как косвенный метод государственного регулирования
11. Стратегия и тактика налоговой политики
12. Субъекты и механизм налоговой политики
13. Формы налоговой политики
14. Методы осуществления налоговой политики и оценка ее эффективности

15. Инструменты налоговой политики
16. Научные основы налоговой политики
17. Стадии налоговой политики
18. Классификация налоговой политики
19. Этапы и элементы налоговой политики
20. Основные направления налоговой политики
21. Область действия налоговой политики
22. Сущность и основные аспекты налоговых реформ
23. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы
24. Становление налоговой системы России
25. Взаимосвязь элементов налоговой системы
26. Классификации налоговых систем
27. Принципы налоговой системы Российской Федерации.
28. Система налогов и сборов Российской Федерации
29. Экономическая роль НДС и налогоплательщики НДС, объект обложения и облагаемый оборот по НДС.
30. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС.
31. Налогооблагаемая база по НДС.
32. Ставки налога по НДС.
33. Вычеты, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
34. Экономическое содержание акцизов и налогоплательщики акцизов
35. Подакцизные товары.
36. Объект налогообложения акцизами
37. Налоговые ставки и определение налогооблагаемой базы по акцизам.
38. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты акцизов
39. Понятие и плательщики водного налога.
40. Объект налогообложения водным налогом.
41. Налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.
42. Понятие налога на добычу полезных ископаемых и налогоплательщики
43. Объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых
44. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых.
45. Ставки, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
46. Экономическая сущность налога на прибыль организаций, плательщики налога и объект налогообложения.
47. Порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.
48. Порядок определения расходов по налогу на прибыль организаций.
49. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и при кассовом методе по налогу на прибыль организаций.
50. Порядок определения налоговой базы и переноса убытков на будущее по налогу на прибыль организаций.
51. Ставки налога по налогу на прибыль организаций
52. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций
53. Основные положения по налогу на имущество организаций, плательщики налога и объект налогообложения
54. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций
55. Льготы по налогу на имущество организаций.
56. Ставки, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
57. Плательщики и объект обложения транспортным налогом

58. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу

59. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога

60. Экономическая сущность земельного налога и налогоплательщики, объект налогообложения и ставки налога

61. Налоговая база по земельному налогу

62. Льготы по земельному налогу, порядок исчисления и сроки уплаты.

Задачи к экзамену:

Задача 1. При проведении камеральной проверки налоговой инспекцией было выявлено, что предприятие занизило среднегодовую стоимость имущества. По расчетам предприятия за 1 квартал текущего года среднегодовая стоимость имущества составила 12232 тыс. руб., а фактически она составила 12546 тыс. руб.

Рассчитайте сумму заниженного налога на имущество предприятия и начислите соответствующие штрафные санкции.

Задача 2. ООО "Заря" представило в свою инспекцию налоговую декларацию по НДС за июнь 19 июля. В результате камеральной проверки инспекция обнаружила в ней ошибку. На этом основании был начислен штраф. Постановление о привлечении ООО "Заря" к ответственности было вынесено 25 ноября. Так как ООО "Заря" не заплатила штраф в добровольном порядке, то налоговая инспекция обратилась в суд.

Будет ли взыскан штраф с ООО «Заря»

Задача 3. 20 марта ОАО "Арктиктрансгазстрой" представило в налоговую инспекцию декларацию по НДС за февраль. Акт камеральной проверки налоговики составили 27 марта. Руководитель инспекции оштрафовал фирму на 26 060 руб. (ст. 122 НК РФ). ОАО "Арктиктрансгазстрой" добровольно платить штраф отказалось. Чтобы взыскать штраф, 29 июня налоговики обратились в суд.

Будет ли взыскан штраф с ОАО "Арктиктрансгазстрой".

Задача 4. Госналогоинспектор отдела камеральных проверок инспекции ФНС России по г. Тамбову Тамбовской области Ягодкина Т.А. провела проверку ЗАО «Тамбовсахарсервис» по вопросу правильности исчисления суммы налога на добавленную стоимость за 1 квартал.

Проверка начата 10 июля и закончена 18 июля.

Согласно договору аренды сумма НДС за 1 квартал составила 8370 руб., а в сданной декларации данная сумма не указана. В проверяемом налоговом периоде уплата НДС с арендной платы не производилась.

Кроме того, предприятием неправомерно включена в налоговые вычеты сумма налога 4054 руб., которая фактически неуплачена в бюджет.

Вынести Решение (24 июля) по результатам проверки. Доначислить налог, подлежащий перечислению в бюджет за 1 квартал.

Реквизиты ЗАО «Тамбовсахарсервис»: Г. Тамбов, ул. Чичканова 1, ИНН 6832026146, кпп 683201001. гл. бухгалтер Суворина Н.Н.

Руководитель ИФНС России по г. Тамбову – советник налоговой службы РФ I ранга Иванова Н.П.

Оформить:

1) Решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения;

2) Требование об уплате налога;

3) Требование об уплате налоговой санкции.

Задача 5. Налоговый орган в лице Селезнёва Н.И. осуществляет камеральную проверку правильности исчисления и уплаты в бюджет НДС по ООО «Вымпел» за март.

ООО «Вымпел» расположено по адресу г. Тамбов, Моршанское шоссе, 16. инн 6832045698, кпп 683201001. главный бухгалтер ООО «Вымпел» Петрова Н.К.

Руководитель ИФНС России по г. Тамбову Тамбовской области Советник налоговой службы 2 ранга Иванов В.А.

По данным налоговой декларации сумма исчисленного и уплаченного налога составила за март – 8390 руб. В ходе осуществления арифметического контроля данных налоговой отчётности ошибки не выявлены.

С целью проверки правильности исчисления НДС Селезнёв Н.И. направляет ООО «Вымпел», требование о предоставлении документов:

- главную книгу по счетам 19,50,51,60,62,68,76,90,91 за март;
- Журнал-ордер по счетам 50,51,60,62,68,76,90,91 за март;
- Книгу продаж за март;
- Книгу покупок за март;
- Журнал регистрации выставленных и полученных счетов-фактур за март;
- Выписку из приказа о методе определения выручки для исчисления НДС за март.

По данным предоставленных документов выявлено, что сумма НДС, полученная от покупателей за реализованные товары согласно книге продаж составила 472 432 рублей. Сумма НДС, подлежащая налоговым вычетам, согласно книге покупок составила 464 042 рублей.

Оформите акт камеральной налоговой проверки и требование о предоставлении документов.

Задача 6. Фирма «Текстиль» в сентябре в качестве вознаграждения за хорошую работу рабочим Иванову И.И. и Сидорову С.С. выдала дубленки собственного производства. Стоимость каждой дубленки с НДС составляла 8000 руб. стоимость таких же дубленок на рынке была гораздо выше и составляла 11 000 руб. каждая. Выдача дубленок рабочим в бухгалтерской отчетности была отражена следующими проводками:

Содержание операции	Кор. счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Начислено вознаграждение	99 (88)	70	
Выданы дубленки в качестве вознаграждения	46	41	
Отражена реализация дубленок	70	46	
НДС	46	68	

Проведенная документальная проверка предприятия выявила ошибку. Укажите на ошибку с ссылкой на законодательные акты, внесите исправления, начислите штрафы и пени, если предприятие погасило задолженность перед бюджетом 5 декабря.

Задача 7. Цена сделок по реализации организацией товаров потребителям составляет 11 000 руб. Вместе с тем, организация реализовала тот же товар зависимому обществу по цене 6 000 руб. Всего, за январь месяц, организацией было реализовано продукции собственного производства зависимому обществу в количестве 125 единиц.

Бухгалтер организации начислил и уплатил налог на прибыль организаций за январь исходя из цен 6000 руб. за единицу товара.

Выявите ошибку бухгалтера, обоснуйте ответ в соответствии с нормами НК РФ, начислите штрафы и пени. Организация погасила задолженность перед бюджетом 16 апреля.

Задача 8. ОАО «Темп» производит и реализует продукцию народного потребления и реализует их по цене 480 руб. за единицу. В сентябре ОАО произвело уценку сезонных товаров. После уценки цена составила 320 руб. за единицу. Всего в сентябре было реализовано 1200 ед. продукции. Затраты по производству продукции составили 154 тыс. руб. Бухгалтер организации заплатил налог на прибыль в размере 101 280 руб.

Определите сумму налога на прибыль подлежащую уплате в бюджет за сентябрь. При необходимости выявите ошибку бухгалтера и начислите штрафные санкции.

Задача 9. Финская фирма по контракту поставки оборудования для российского предприятия осуществила монтажные работы при установке оборудования, стоимость которых не вошла в контракт.

Что считается местом реализации монтажных работ и должна ли финская фирма уплачивать НДС на территории РФ?

Задача 10. Российская организация выполняет реставрационные работы в Болгарии на основании заключенного контракта.

Что считается местом выполнения реставрационных работ и должна ли российская организация уплачивать НДС на территории РФ?

Задача 11. Предприятие «Факел» в феврале реализовало партию товара за наличные деньги на сумму 50 000 руб. (НДС в том числе). Однако ни в бухгалтерском учёте, ни в налоговой декларации по НДС бухгалтер предприятия выручку от реализации не отразил, а деньги в кассу не оприходованы.

На основании свидетельских показаний было установлено, что бухгалтер действовал таким образом по указанию руководителя предприятия. Налоги были уплачены в бюджет на основании требования об уплате налога 26 апреля.

Определите размер недоимки и задолженности перед бюджетом.

Задача 12. ЗАО «Форум» за счет собственных средств построило жилой дом и часть квартир сдало в аренду своим работникам. Бухгалтер ЗАО «Форум» начисли арендную плату за февраль в сумме 25 000 руб. и сделал следующие проводки:

Дт 76 Кт 20 – начислена арендная плата

Дт 51 Кт 76 – поступила арендная плата

При проверке, проведенной налоговым инспектором, были обнаружены ошибки в учете аренды квартир.

Укажите на эти ошибки, подтвердите ваше заключение ссылками на соответствующие пункты НК РФ и наложите финансовые санкции, если задолженность погашена 28 мая.

Задача 13. Организацией в феврале текущего года передана квартира стоимостью 2 000 000 руб. в жилом доме для обеспечения деятельности диспетчерской газового хозяйства (коммерческой организации). Передача проведена безвозмездно на основании запроса организации газового хозяйства.

Как должен поступить бухгалтер организации при учете и налогообложении данной хозяйственной операции. Подтвердите ваше заключение ссылками на соответствующие пункты НК РФ.

Задача 14. за отчетный период организация списала на затраты производства стоимость организуемого бесплатного питания (не предусмотренного напрямую требованиями действующего законодательства) работников через столовую организации на сумму 150 000 руб.

Как должен поступить бухгалтер организации при учете и налогообложении данной хозяйственной операции. Подтвердите ваше заключение ссылками на соответствующие пункты НК РФ.

Задача 15. ОАО «Электрозавод» уплачивает НДС ежемесячно. В апреле «Электрозавод» приобрел 30 банок масляной краски для ремонтных работ. Стоимость одной банки краски, согласно счету-фактуре поставщика, — 600 руб. (в том числе НДС).

Для ремонта здания заводоуправления было передано 25 банок краски, оставшиеся 5 банок — для ремонта здания детского сада, находящегося на балансе ОАО «Электрозавод». Дети сотрудников ОАО «Электрозавод» посещают детский сад бесплатно, финансирование этих расходов завод осуществляет за счет собственных средств.

Бухгалтер ОАО «Электрозавод» осуществляет следующие проводки:

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 10

- 12 711,86 руб. ??? - передана краска для ремонта здания заводоуправления;

ДЕБЕТ 29 КРЕДИТ 10

— 2542,35 руб. ???? — передана краска для ремонта здания детского сада.

Выявить ошибку в бухгалтерском учёте и определить сумму задолженности и недоимки, если налог был заплачен 16 июня.

Раздел 2. Осуществление налогового планирования, контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

Промежуточная аттестация проводится в форме дифференцированного зачета.

Вопросы к дифференцированному зачету:

1. Налоговые органы в Российской Федерации.
2. Основные задачи налоговых органов.
3. Полномочия налоговых органов.
4. Структура налоговых органов в Российской Федерации.
5. Обязанности налоговых органов в процессе контроля исполнения налогового законодательства.
6. Полномочия должностных лиц налоговых органов.
7. Каковы права налоговых органов при проведении проверок?
8. Какова роль налоговых органов в обеспечении надлежащего исполнения обязанностей налогоплательщиков?
9. Что представляет собой недоимка по налогам?
10. Как оформляется требование об уплате налогов, сборов и страховых взносов?
11. Как происходит взыскание недоимки по налогам и сборам?
12. Какие способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов существуют?
13. Что такое положительное сальдо единого налогового счета?
14. Как организация может распоряжаться суммой положительного сальдо?
15. Способы исчисления суммы пени за недоимку.
16. Порядок обращения в налоговые органы по вопросу уплаты налогов.
17. Что такое налоговый контроль и его основные формы?
18. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
19. Как осуществляется анализ налоговой декларации по НДС при камеральной проверке?
20. Что представляет собой риск-ориентированный подход в налоговом контроле?
21. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
22. Как оформляются результаты налоговой проверки?
23. Особенности вынесения решения по результатам налоговой проверки.
24. Что такое налоговый мониторинг и его преимущества для налоговых органов?
25. Определение налогового правонарушения.
26. Виды налоговых правонарушений.
27. Какие последствия могут наступить за совершение налогового правонарушения?
28. Какова ответственность за занижение налоговой базы?
29. Применение штрафов за нарушение налогового законодательства.
30. Анализ арбитражной практики по налоговым правонарушениям.
31. Как налоговые органы выявляют правонарушения?
32. Определение жалобы в контексте обжалования действий налоговых органов.
33. Порядок подачи жалобы на действия налоговых органов.
34. Сроки обжалования решений налоговых органов.
35. Каковы требования к форме и содержанию жалобы?
36. Какие основания могут привести к оставлению жалобы без рассмотрения?
37. Определение налогового планирования и его значимость для бизнеса.
38. Задачи налогового планирования.
39. Основные принципы налогового планирования.
40. Этапы налогового планирования.
41. Как рассчитать налоговую нагрузку по методике ФНС?
42. Риск-ориентированный подход в налоговом планировании.
43. Что такое контрольные соотношения показателей налоговых деклараций?
44. Каковы рекомендации по устранению нарушений налогового законодательства?

45. Обзор основных изменений в законодательстве о налогах и сборах.
46. Мониторинг и анализ изменений налогового законодательства.
47. Как налоговое планирование способствует снижению налоговых рисков?
48. Каковы основные критерии оценки эффективного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков?
49. Роль налоговых органов в экономическом развитии страны.
50. Как прозрачность налогового контроля влияет на соблюдение налогового законодательства?

Вопросы и задания для экзамена (квалификационного) по модулю:

Вопросы для экзамена:

1. Каковы функции налогов в рыночной экономике и их влияние на перераспределение доходов?
2. В чем заключается экономическая сущность налогов и сборов?
3. Какие существуют основные элементы налогообложения?
4. Что включает в себя понятие налоговой политики и каковы её цели?
5. Назовите принципы, лежащие в основе налоговой политики государства.
6. В чем различие между стратегией и тактикой налоговой политики?
7. Как классифицируются налоги по видам и признакам?
8. Что такое налоговая система и каковы её ключевые характеристики?
9. В чем заключается экономическая роль налога на добавленную стоимость (НДС)?
10. Кто выступает налогоплательщиком НДС и что является объектом налогообложения?
11. Какие операции не подлежат налогообложению по НДС?
12. Каковы правила определения налоговой базы и ставки по налогу на прибыль организаций?
13. В чем особенности порядка признания доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу?
14. Расскажите о налоговых ставках и льготах по налогу на имущество организаций.
15. Назовите стадии реализации налоговой политики.
16. Каковы основные аспекты и цели налоговых реформ?
17. Как формируется налоговая база и ставки по акцизам?
18. В чем заключается порядок уплаты водного налога и его структура?
19. Как определить налоговую базу и применить вычеты по НДС?
20. Какие существуют формы налоговой политики и методы её реализации?
21. В чем заключается экономическая суть налога на прибыль организаций?
22. Кто выступает плательщиком транспортного налога и как определяется налоговая база?
23. Какие задачи решаются налоговым планированием в организациях?
24. В чем заключается риск-ориентированный подход в налоговом контроле?
25. Какова структура налоговых органов в Российской Федерации?
26. Какие полномочия имеют налоговые органы при проведении проверок?
27. Как осуществляется камеральная проверка декларации по НДС?
28. Что такое налоговый мониторинг и каковы его преимущества?
29. В чем сущность налогового правонарушения и его последствия?
30. Какие методы используются для взыскания налоговой недоимки?
31. Как рассчитать сумму пени за неуплату налогов?
32. Как оформить жалобу на действия налоговых органов и каковы сроки её подачи?

33. Что такое положительное сальдо единого налогового счета и как им можно распоряжаться?

34. Как налоговые органы выявляют и фиксируют налоговые нарушения?

35. Какие особенности имеет определение налоговой базы по земельному налогу?

36. Каков порядок исчисления и сроки уплаты акцизов?

37. Назовите основные методы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.

38. Какие функции выполняют налоговые органы в обеспечении налоговой дисциплины?

39. В чем особенности взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками при мониторинге?

40. Как проводится выездная налоговая проверка и оформляются её результаты?

Задачи для экзамена:

Задача 1.

Предприятие занизило среднегодовую стоимость имущества.

По расчётам предприятия — 13 298,73 тыс. руб., фактически — 12 152,93 тыс. руб.

Рассчитайте сумму заниженного налога на имущество и штраф.

Задача 2.

ООО "Заря" представило в свою инспекцию налоговую декларацию по НДС за июнь 19 июля. В результате камеральной проверки инспекция обнаружила в ней ошибку. На этом основании был начислен штраф. Постановление о привлечении ООО "Заря" к ответственности было вынесено 25 ноября. Так как ООО "Заря" не заплатила штраф в добровольном порядке, то налоговая инспекция обратилась в суд.

Будет ли взыскан штраф с ООО «Заря»

Задача 3.

ОАО "Арктиктрансгазстрой" оштрафовано налоговой инспекцией на 27 013,10 руб.

Определите, подлежит ли штраф взысканию через суд.

Задача 4.

Сумма НДС по договору аренды за 1 квартал — 8 976,68 руб.

Неправомерно включено в вычеты — 3 683,35 руб.

Составьте решения и требования по доначислению и санкциям.

Задача 5.

Сумма НДС, полученная от покупателей — 483 775,31 руб.

Сумма налогового вычета — 506 828,86 руб.

Оформите акт и требование о предоставлении документов.

Задача 6.

Выдано 2 дублёнки по 8 457,62 руб. каждая. Рыночная цена — 10 251,33 руб.

Определите ошибки, рассчитайте пени и штраф (погашение — 5 декабря).

Задача 7.

Организация продала зависимому обществу 119 единиц товара по 5 653,45 руб., рыночная цена — 12 093,68 руб.

Определите ошибку в расчёте налога на прибыль, рассчитайте штраф (погашение — 16 апреля).

Задача 8.

Цена до уценки — 447,46 руб., после — 298,63 руб., объём — 1 311 ед., затраты — 150 974,68 руб.

Уплачено — 105 461,13 руб.

Проверьте правильность расчётов и при необходимости доначислите.

Задача 11.

Продажа за наличные — 53 913,76 руб.

Определите недоимку и пени, если налог уплачен 26 апреля.

Задача 12.
Арендная плата за февраль — 26 126,71 руб.
Выявите ошибки в учете аренды, подтвердите статьями НК РФ.
Задача 13.
Передача квартиры в пользование безвозмездно. Стоимость — 2 001 222,40 руб.
Определите налоговые последствия.
Задача 14.
Организация организовала бесплатное питание работников на сумму 156 125,12 руб.
Дайте налоговое заключение.
Задача 15.
ОАО «Электрозавод» приобрёл краску по цене 563,09 руб.
Для нужд завода передано 26 банок, для детсада — 5 банок.
Выявите ошибки в учёте, рассчитайте налоговые последствия (оплата — 16 июня).