

17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100 101 102 103 104 105 106 107 108 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120 121 122 123 124 125 126 127 128 129 130 131 132 133 134 135 136 137 138 139 140 141 142 143 144 145 146 147 148 149 150 151 152 153 154 155 156 157 158 159 160 161 162 163 164 165 166 167 168 169 170 171 172 173 174 175 176 177 178 179 180 181 182 183 184 185 186 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200 201 202 203 204 205 206 207 208 209 210 211 212 213 214 215 216 217 218 219 220 221 222 223 224 225 226 227 228 229 230 231 232 233 234 235 236 237 238 239 240 241 242 243 244 245 246 247 248 249 250 251 252 253 254 255 256 257 258 259 260 261 262 263 264 265 266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283 284 285 286 287 288 289 290 291 292 293 294 295 296 297 298 299 300 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311 312 313 314 315 316 317 318 319 320 321 322 323 324 325 326 327 328 329 330 331 332 333 334 335 336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349 350 351 352 353 354 355 356 357 358 359 360 361 362 363 364 365 366 367 368 369 370 371 372 373 374 375 376 377 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391 392 393 394 395 396 397 398 399 400 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000 1001 1002 1003 1004 1005 1006 1007 1008 1009 1010 1011 1012 1013 1014 1015 1016 1017 1018 1019 1020 1021 1022 1023 1024 1025 1026 1027 1028 1029 1030 1031 1032 1033 1034 1035 1036 1037 1038 1039 1040 1041 1042 1043 1044 1045 1046 1047 1048

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Цели и задачи дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является формирование компетенций – знаний и навыков, позволяющих выпускнику успешно работать в сфере, связанной с проведением налоговых проверок. Полученные практические навыки у специалистов, осваивающих данную учебную дисциплину, являются универсальными, что позволяет применить их в работе в различных отраслях государственных налоговых органов.

Задачи дисциплины:

- сформировать знания в области нормативного регулирования налоговой деятельности; методологии, методики и организации проведения налоговых проверок;
- сформировать умения планировать, организовать и проводить налоговую проверку;
- сформировать навыки по владению методологией организации и проведения налоговых проверок.

1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

В ходе изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» у студента должны быть сформированы знания, умения и навыки, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины	Планируемые результаты освоения дисциплины
ОК-4 способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета	Знать: - профессиональные задачи при проведении налоговых проверок; - основы профессиональной этики при проведении налоговых проверок; - основы служебного этикета при проведении налоговых проверок;
	Уметь: - выполнять профессиональные задачи при проведении налоговых проверок; - соблюдать профессиональную этику при проведении налоговых проверок; - соблюдать служебный этикет при проведении налоговых проверок;

	Владеть: - навыками выполнения профессиональных задач при проведении налоговых проверок; - основами профессиональной этики при проведении налоговых проверок; - основами служебного этикета при проведении налоговых проверок;
ПК – 4 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами	Знать: - нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление и уплату налогов; - налоговые режимы; - методики проведения камеральной и выездной налоговой проверки;
	Уметь: - применять нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление и уплату налогов; - применять налоговые режимы; - применять методики проведения камеральной и выездной налоговой проверки;
	Владеть: - нормативно-правовой базой, регламентирующей исчисление и уплату налогов; - налоговыми режимами; - методикой проведения камеральной и выездной налоговой проверки;
ПК – 33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Знать: - способы организации проведения налоговых проверок; - методики проведения налоговых проверок; - методы оформления результатов налоговых проверок;
	Уметь: - применять способы организации проведения налоговых проверок; - применять методики проведения налоговых проверок; - оформлять результаты налоговых проверок;
	Владеть: - способами организации проведения налоговых проверок; - методиками проведения налоговых проверок; - навыками оформления результатов налоговых проверок;

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к базовой части Блока Б1 «Дисциплины (модули)» и является обязательной для обучения.

Код дисциплины	Наименование дисциплины	Коды формируемых компетенций
Осваиваемая дисциплина		
Б1.Б.27	Организация и методика проведения налоговых проверок	ОК-4, ПК - 4, ПК -33
Предшествующие дисциплины		
Б1.Б.16	Экономика организации (предприятия)	ПК - 4
Б1.Б.21	Налоги и налогообложение	ПК - 4, ПК-33
Б1.В.04	Теория социальных конфликтов	ОК-4
Дисциплины, осваиваемые параллельно		
Б1.Б.30.02	Государственное регулирование национальной экономики	ПК-33
Б2.Б.02(П)	Производственная практика, практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	ПК-33
Последующие дисциплины		
Б1.В.ДВ.06.02	Экономический анализ защиты объектов инфраструктуры	ПК-4, ПК-33
Б1.Б.30.03	Государственное регулирование инвестиционной деятельности	ПК-33
Б1.В.11	Энергетическая безопасность России	ПК-33
Б2.Б.04(Пд)	Производственная практика, преддипломная практика	ПК – 4 , ПК-33
Б3.Б.01	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	ОК – 4, ПК – 4 , ПК-33

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделяемых на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

3.1. Распределение объема учебной дисциплины на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Всего часов по учебному плану	Курс
		4
Общая трудоемкость дисциплины:		
- часов	144	144
- зачетных единиц	4	4
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), часов	16	16
<i>из нее аудиторные занятия, всего</i>	16	16
в т.ч. лекции	4	4
практические занятия	12	12
Промежуточная аттестация, часов по учебному плану	4	4
Самостоятельная работа	124	124
В т.ч. на выполнение контрольной работы	9	9
Виды промежуточного контроля	ЗаО	ЗаО
Текущий контроль (вид, количество)	К	К

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Темы и краткое содержание курса

Тема 1 Экономические и правовые основы налогового контроля

Сущность и задачи налогового контроля. Формы и методы налогового контроля. Налоговая проверка как основная форма налогового контроля. Основные правила проведения налоговых проверок.

Тема 2 Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок

Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками. Оформление и реализация результатов камеральной налоговой проверки. Анализ результатов камеральных налоговых проверок.

Тема 3 Организация и методика проведения выездных налоговых проверок

Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки. Методика проверки соблюдения правильности ведения бухгалтерского и налогового учета на проверяемых предприятиях. Организация и методика проверки доходов организации. Организация и методика проверки расходов организации. Организация и методика проверки доходов и расходов от реализации имущества и имущественных прав. Организация и методика проведения фактической проверки. Организация и методика проведения встречной налоговой проверки. Оформление

ние и реализация результатов выездной налоговой проверки.

Тема 4 Оценка эффективности налоговых проверок по уплате налогов налогоплательщиками

Методики оценки эффективности контрольной работы налоговых органов. Досудебное и судебное урегулирование. Работа по регистрации. Имущественные налоги как дополнительный источник доходов бюджета. Упрощение налоговых процедур.

4.2. Распределение часов по темам и видам учебной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Виды учебных занятий		
		Аудиторные занятия, в том числе		СРС
		ЛК	ПЗ	
Тема 1 Экономические и правовые основы налогового контроля	35		4	31
Тема 2 Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	35	2	2	31
Тема 3 Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	35		4	31
Тема 4 Оценка эффективности налоговых проверок по уплате налогов налогоплательщиками	35	2	2	31
Зачет с оценкой	4			
Итого	144	4	12	124

4.3. Тематика практических занятий

Тема практического занятия	Количество часов
Экономические и правовые основы налогового контроля	4
Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	2
Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	4
Оценка эффективности налоговых проверок по уплате налогов налогоплательщиками	2
Всего	12

4.4. Тематика лабораторных работ занятий

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

4.5. Тематика контрольных работ

1. Экономические и правовые основы налогового контроля
2. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок
3. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок
4. Оценка эффективности налоговых проверок по уплате налогов налогоплательщиками

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

5.1. Распределение часов по темам и видам самостоятельной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Вид работы
Тема 1 Экономические и правовые основы налогового контроля	31	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 2 Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	31	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 3 Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	31	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 4 Оценка эффективности налоговых проверок по уплате налогов налогоплательщиками	31	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
ИТОГО	124	

5.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов с указанием места их нахождения

- учебная литература – библиотека филиала;
- методические рекомендации по контрольным работам - ФОС;
- методические рекомендации по самостоятельному изучению теоретического материала – сайт филиала.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Вид оценочных средств	Количество
Текущий контроль	
Контрольная работа	1
Курсовая работа (курсовой проект)	Учебным планом не предусмотрено
Промежуточный контроль	
Зачет с оценкой	1

Фонд оценочных средств представлен в приложении к рабочей программе.

7. Перечень основной и дополнительной литературы

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
7.1. Основная литература				

Л1.1	Копейна, Е. П.	Организация и методика проведения налоговых проверок	Москва: МУБиНТ, 2020. — 194 с. — режим доступа: https://e.lanbook.com/book/154080	Электронный ресурс
Л1.2	Мейтова, А. Н.	Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие	Ростов-на-Дону: РГУПС, 2019. — 182 с. — режим доступа: https://e.lanbook.com/book/177146	Электронный ресурс
7.2. Дополнительная литература				
Л2.1	Майбуров И. А.	Налоги и налогообложение: учебник	М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2015. - 591 с.	20
Л2.2	Александров И.М.	Налоги и налогообложение: учебник	М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2009. - 318 с., 2010.- 228 с.	18
Л2.3	Мищенко, В. В.	Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие	Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2018. — 217 с. — режим доступа: https://e.lanbook.com/book/115142	Электронный ресурс

8. Перечень ресурсов информационно - телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт филиала СамГУПС в г. Нижнем Новгороде.
2. Электронная библиотечная система.
3. Поисковые системы «Яндекс», «Google» для доступа к тематическим информационным ресурсам.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенты должны посетить лекционные и практические занятия, участвовать в дискуссиях по установленным темам, проводить самостоятельную работу, сдать зачет с оценкой.

Указания для освоения теоретического и практического материала

1. Обязательное посещение лекционных и практических занятий по дисциплине с конспектированием излагаемого преподавателем материала в соответствии с расписанием занятий.

2. Получение в библиотеке рекомендованной учебной литературы и электронное копирование рабочей программы с методическими рекомендациями, конспекта лекций.

3. При подготовке к практическим занятиям по дисциплине необходимо изучить рекомендованный лектором материал, иметь при себе конспекты соответствующих тем и необходимый справочный материал.

4. Рекомендуется следовать советам лектора, связанным с освоением предлагаемого материала, использовать рекомендованные ресурсы информационно - телекоммуникационной сети «интернет», а также использование библиотеки филиала для самостоятельной работы.

5. Самостоятельная работа студентов по изучению дисциплины является основным видом учебных занятий. Умение самостоятельно работать необходи-

мо для успешного овладения курсом. В рамках самостоятельной работы студент должен выполнить контрольную работу. Выполнение и защита контрольной работы являются неперенным условием для допуска к зачету с оценкой. Во время выполнения контрольной работы можно получить групповые или индивидуальные консультации у преподавателя.

10. Перечень информационных технологий, программного обеспечения и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Программное обеспечение для проведения лекций, демонстрации презентаций: Microsoft Office 2003 и выше.

Профессиональные базы данных,

используемые для изучения дисциплины (свободный доступ)

База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/

База данных Министерства экономического развития РФ. Открытые данные Свободный доступ on-line <http://economy.gov.ru/minec/main>

Справочная правовая система «Консультант Плюс»

11. Описание материально - технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

11.1. Требования к аудиториям (помещениям, кабинетам) для проведения занятий с указанием соответствующего оснащения

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации - кабинет «Экономики», аудитория № 602. Специализированная мебель: столы ученические - 23 шт., стулья ученические - 46 шт., доска настенная - 1 шт., стол преподавателя - 1 шт., стул преподавателя - 1 шт. Технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: переносной экран, переносной проектор, ноутбук. Учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие программе учебной дисциплины - комплект плакатов и презентаций (хранится на кафедре).

11.2. Перечень лабораторного оборудования

Лабораторное оборудование не предусмотрено.

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по учебной дисциплине

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА
ПРОВЕДЕНИЯ
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения учебной дисциплины

1.1. Перечень компетенций

- способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета (ОК -4);
- способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами (ПК – 4);
- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК – 33).

1.2. Этапы формирования компетенций в процессе освоения учебной дисциплины

Наименование этапа	Содержание этапа (виды учебной работы)	Коды формируемых на этапе компетенций
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	Лекции, самостоятельная работа студентов с теоретической базой, практические занятия	ОК-4, ПК- 4, ПК-33
Этап 2. Формирование умений	Практические занятия	ОК-4, ПК- 4, ПК-33
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	Выполнение контрольной работы	ОК-4, ПК- 4, ПК-33
Этап 4. Проверка усвоенного материала	Защита контрольной работы, зачет с оценкой	ОК-4, ПК- 4, ПК-33

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап формирования компетенции	Код компетенции	Показатели оценивания компетенций	Критерии	Способы оценки
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	ОК-4, ПК- 4, ПК-33	- посещение лекционных и практических занятий; - ведение конспекта; - участие в обсуждении теоретических вопросов занятия;	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение; - участие в обсуждении теоретических вопросов;	участие в дискуссии
Этап 2. Формирование умений	ОК-4, ПК- 4, ПК-33	- решение практических задач	- успешное самостоятельное решение практических задач	Отчет по решению практических задач

Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	ОК-4, ПК- 4, ПК-33	- наличие правильно выполненной контрольной работы	- контрольная работа имеет положительную рецензию, допущена к защите	контрольная работа
Этап 4. Проверка усвоенного материала	ОК-4, ПК- 4, ПК-33	- успешная защита контрольной работы; - зачет с оценкой	- ответы на все вопросы по контрольной работе; - ответы на вопросы зачета с оценкой	устный ответ

2.2. Критерии оценивания компетенций по уровню их сформированности

Код компетенции	Уровни сформированности компетенций		
	базовый	средний	высокий
ОК – 4	Знать: - профессиональные задачи при проведении налоговых проверок; Уметь: - выполнять профессиональные задачи при проведении налоговых проверок; Владеть: - навыками выполнения профессиональных задач при проведении налоговых проверок;	Знать: - основы профессиональной этики при проведении налоговых проверок; Уметь: - соблюдать профессиональную этику при проведении налоговых проверок; Владеть: - основами профессиональной этики при проведении налоговых проверок;	Знать: - основы служебного этикета при проведении налоговых проверок; Уметь: - соблюдать служебный этикет при проведении налоговых проверок; Владеть: - основами служебного этикета при проведении налоговых проверок;
ПК – 4	Знать: - нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление и уплату налогов; Уметь: - применять нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление и уплату налогов; Владеть: - нормативно-правовой базой, регламентирующей исчисление и уплату налогов;	Знать: - налоговые режимы; Уметь: - применять налоговые режимы; Владеть: - налоговыми режимами;	Знать: - методики проведения камеральной и выездной налоговой проверки; Уметь: - применять методики проведения камеральной и выездной налоговой проверки; Владеть: - методикой проведения камеральной и выездной налоговой проверки;
ПК – 33	Знать: - способы организации проведения налоговых проверок; Уметь: - применять способы организации проведения налоговых проверок; Владеть: - способами организации проведения налоговых проверок;	Знать: - методики проведения налоговых проверок; Уметь: - применять методики проведения налоговых проверок; Владеть: - методиками проведения налоговых проверок;	Знать: - методы оформления результатов налоговых проверок; Уметь: - оформлять результаты налоговых проверок; Владеть: - навыками оформления результатов налоговых проверок;

2.3. Шкалы оценивания формирования компетенций

а) Шкала оценивания контрольных работ

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Зачет	Все теоретические вопросы раскрыто полностью, изложены логично и последовательно. Проведен анализ, систематизация и обобщение литературных источников.
Незачет	Теоретические вопросы не раскрыты или имеются серьезные ошибки и неточности при изложении ответа на вопросы

б) Шкала оценивания зачета с оценкой

Шкала оценивания	Критерии оценивания
оценка «отлично»	Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне. Хорошо ориентируется в предметах и направлениях исследования. Опирается приобретенными знаниями, умениями и навыками, в том числе в ситуациях повышенной сложности. Отвечает на все вопросы билета без наводящих вопросов со стороны преподавателя. Не испытывает затруднений при ответе на дополнительные вопросы.
оценка «хорошо»	Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне. Опирается приобретенными знаниями, умениями и навыками; его ответ представляет грамотное изложение учебного материала по существу; отсутствуют существенные неточности в формулировании понятий; правильно применены теоретические положения, подтвержденные примерами. На два теоретических вопроса студент дал полные ответы, на третий - при наводящих вопросах преподавателя. При ответе на дополнительные вопросы допускает неточности.
оценка «удовлетворительно»	Теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но проблемы не носят принципиального характера. Студент демонстрирует неполное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне: допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний по ряду вопросов. Затрудняется отвечать на дополнительные вопросы.
оценка «неудовлетворительно»	Теоретическое содержание дисциплины освоено частично. Студент демонстрирует явную недостаточность или полное отсутствие знаний, умений и навыков на заданном уровне сформированности компетенции.

3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Код компетенции	Этапы формирования компетенции	Типовые задания (оценочные средства)
-----------------	--------------------------------	--------------------------------------

ОК-4, ПК - 4, ПК - 33	Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	- дискуссия: вопросы для обсуждения (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 2. Формирование умений (решение задачи по образцу)	- задачи (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	- контрольная работа: перечень вопросов по вариантам (методические рекомендации по СРС)
	Этап 4. Проверка усвоенного материала	- вопросы к зачету с оценкой (приложение 1)

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Зачет с оценкой

Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. Зачет с оценкой проходит в форме собеседования по теоретическим вопросам. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций студента. Аудиторное время, отведенное студенту, на подготовку – 20 мин.

Контрольная работа

Это внеаудиторный вид самостоятельной работы студентов. Контрольная работа включает в себя теоретические вопросы, охватывающих основные этапы организации проведения налоговых проверок. Работа выполняется по вариантам, согласно последней цифре шифра и сдается на проверку.

После проверки контрольная работа возвращается студентам для подготовки ее защите.

Защита контрольной работы проводится на сессии и является основанием для допуска студента к дифференцированному зачету. При защите контрольной работы студенты должны ответить на теоретические вопросы по тематике контрольной работы.

Тематика контрольных работ:

1. Экономические и правовые основы налогового контроля
2. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок
3. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок
4. Оценка эффективности налоговых проверок по уплате налогов налогоплательщиками

Практические занятия

Практические занятия — метод репродуктивного обучения, обеспечивающий связь теории и практики, содействующий выработке у студентов умений и навыков применения знаний, полученных на лекции и в ходе самостоятельной работы.

При проведении практических занятий студенты анализируют статистические данные характеризующие организацию и порядок проведения налоговых проверок. Работают с нормативной базой. Изучают и проводят анализ раз-

личных государственных программа и проектов.

Дискуссия

При проведении дискуссии студентам для обсуждения предлагаются вопросы по теме, отведенной на практическое занятие (согласно рабочей программе учебной дисциплины). При ответе на вопросы студентам необходимо определить особенности налоговых проверок. Также при ответе на вопросы необходимо провести анализ различных налоговых проверок.

Вопросы к зачету с оценкой

Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»

1. Сущность и задачи налогового контроля
2. Основные документы, регламентирующие осуществление налогового контроля
3. Права и обязанности налоговых органов
4. Стадии налогового контроля
5. Формы текущего контроля
6. Формы налогового контроля, относящиеся к последующему контролю
7. Случаи проведения внеплановой проверки
8. Общая характеристика выездной налоговой проверки
9. Методы документального контроля
10. Характеристика методов фактического контроля

Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»

11. Порядок проверки документов сплошным методом
12. Понятие встречной проверки
13. Налоговый контроль за полнотой учета налогоплательщиков
14. Работа, выполняемая налоговыми органами перед осуществлением выездных налоговых проверок
15. Цель проведения камеральной налоговой проверки
16. Прием налоговой отчетности
17. Сроки проведения камеральной проверки
18. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства
19. Методы документального контроля, используемые при проведении камеральной налоговой проверки
20. Цели проведения камерального анализа

Вопросы для проверки уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»

21. Документы и отчетность, анализируемые при камеральном анализе
22. Цель планирования выездных налоговых проверок
23. Этапы процесса планирования выездных налоговых проверок
24. Критерии обязательного включения организаций в план выездных налоговых проверок
25. Порядок проведения выездной налоговой проверки
26. Методы фактической проверки
27. Цель и сущность проведения инвентаризации
28. Работа эксперта при налоговых проверках
29. Цель проведения встречных проверок
30. Порядок составления акта выездной налоговой проверки.

Тестовые задания

1. Вставьте пропущенные слова

Под налоговым периодом понимается _____ или _____ применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

2. Вставьте пропущенные слова

Если организация создана в период времени с 1 января по 30 ноября одного календарного года, первым налоговым периодом для такой организации (такого индивидуального предпринимателя) является период времени со дня создания организации _____.

3. Вставьте пропущенные слова

Если организация создана в период времени с 1 декабря по 31 декабря одного календарного года, первым налоговым периодом для такой организации является период времени _____ по 31 декабря календарного года, следующего за годом создания организации (осуществления государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя).

4. Какую функцию выполняют налоги:

- а) фискальная и политическая
- б) фискальная и социальная
- в) экономическая и политическая
- г) фискальная и экономическая

5. Какие виды ставок применяются при налогообложении:

- а) твердые, пропорциональные и прогрессивные
- б) твердые, адвалорные и комбинированные
- в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

6. Косвенные налоги – это

- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия товаров или тариф за услугу
- б) налоги на доходы и имущество
- в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
- г) налоги на переход собственности от одного лица к другому

7. Какие бывают принципы налогообложения?

- а) политические, экономические и юридические
- б) политические, юридические и организационные
- в) экономические, юридические и организационные

8. В какой момент заканчивается обязанность выплачивать налоги?

- а) при получении инвестиционного налогового кредита

- б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
- в) при уплате налога
- г) при банкротстве предприятия

9. Соотнесите налог и уровень бюджета, к которому он относится

1. Региональные налоги

2. Местные налоги

3. Федеральные налоги

а) транспортный налог

б) НДС;

в) земельный налог

г) налог на имущество физических лиц

д) НДФЛ;

е) налог на игорный бизнес

10. Патентная система налогообложения – это _____

11. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и _____

12. Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются _____

13. Льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым Кодексом и _____

14. Вставьте пропущенные слова

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по _____, подлежащему уплате этим налогоплательщиком

15. Вставьте пропущенные слова

Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица _____ числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

16. Вставьте пропущенные слова

Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации, она считается поданной _____.

17. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

а) Бухгалтерского учета

б) Бухгалтерского и налогового учета

в) Налогового учета

18. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика

19. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию)
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

20. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
- б) Изменения применяемых методов учета
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах

21. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) вообще не проверяется
- б) выездной налоговой проверке
- в) камеральной налоговой проверке

22. Налоговая декларация:

- а) аналитический регистр налогового учета
- б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом

23. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) данные бухгалтерского учета
- б) первичные учетные документы
- в) налоговая декларация

24. На каком счете ведется учет расчетов с бюджетом _____

25. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается _____.

26. Налоговая ставка по доходам, полученным по облигациям, установлена на уровне

- а) 13%
- б) 35%

в) 9%

27. Предельная сумма для предоставления стандартного налогового вычета составляет _____

28. Укажите обязанности налогоплательщиков

а) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом

б) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах

в) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения

г) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

д) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом

29. Укажите права налогоплательщиков

а) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом

б) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах

в) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения

г) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

д) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом

30. Налоги – это:

а) денежные содержания из каждого работающего человека

б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета

в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты

г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом

31. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:

а) стимулирование

б) равенства

в) стабильность

г) равномерности уплаты

32. К целевым налогам относятся:

- а) Земельный налог, налог на восстановление минерально-сырьевой базы
- б) Налог на транспортные перевозки, налог на недвижимость
- в) Таможенная пошлина, водный налог

33. К специальным налоговым режимам не относится:

- а) Система налогообложения, опирающаяся на патенты
- б) Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции
- в) Единый социальный налог

34. На основании какого регистра бухгалтерского учета определяется налогооблагаемая база по налогу на имущество

35. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера)
- б) аналитические регистры налогового учета
- в) расчет налоговой базы

36. Вставьте пропущенное слово

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть _____ и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления

37. Функции налогов заключаются в:

- а) Финансовом обеспечении расходов, которые несет государство; регулировании экономики со стороны государства; поддержании равенства между различными слоями населения; стимулировании экономики
- б) Концентрации денежных средств в государственном бюджете; осуществлении контроля за расходованием государственных денежных средств; поддержании социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними
- в) Равномерном распределении финансовых ресурсов государства; государственном регулировании экономики; обеспечении финансирования государственных расходов; осуществлении контроля за процессом использования государственных денежных средств

38. _____ является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению из бюджета

39. Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, _____

40. Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок

- а) по мере поступления
- б) в хронологическом порядке;
- в) в порядке, установленном учетной политикой предприятия

41. Операция, признаваемая объектом обложения НДС:

- а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- б) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества
- в) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации

42. Ставка налога на прибыль составляет ____%, из которых ____% зачисляется в федеральный бюджет

43. Ставка по налогу на имущество организаций составляет ____%

44. Ставка по налогу на землю составляет ____%

45. При _____ методе расходы необходимо учитывать тогда, когда была произведена их фактическая оплата

46. Какие организации не могут использовать кассовый метод признания расходов:

- а) компании, у которых усредненная сумма выручки за предыдущие 4 квартала без НДС более 1 млн. руб. за каждый квартал
- б) банки
- в) предприятия легкой промышленности
- г) предприятия, производящие продукты питания
- д) сельскохозяйственные организации

47. Какой бухгалтерской записью отражается начисление налога на прибыль

- а) Д99 – К 68
- б) Д 26 – К 68
- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

48. Какой бухгалтерской записью отражается начисление налога на имущество

- а) Д99 – К 68
- б) Д 26 – К 68

- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

49. Какой бухгалтерской записью отражается начисление отложенного актива

- а) Д99 – К 68
- б) Д 26 – К 68
- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

50. Какой бухгалтерской записью отражается НДС с реализации

- а) Д99 – К 68
- б) Д 90 – К 68
- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

Тестовые задания

1. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...

- а) сумму, выплаченную по больничным листам
- б) сумму взносов в ПФР
- в) величину транспортного налога
- г) сумму полученного убытка

2. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:

- а) НДФЛ
- б) налог на прибыль
- в) НДС
- г) ЕСН

3. Переход на УСН производится по решению:

- а) учредителей налогоплательщика
- б) налоговых органов
- в) регионального правительства

4. Организация теряет право на применение УСН, если:

- а) расходы организации не подтверждены документами
- б) численность организации составила 110 человек
- в) за налоговый период получен убыток
- г) доход за год превысил 20 млн. руб.

5. Ставка ЕНВД составляет:

- а) 5%

- б) 25%
- в) 15%
- г) 20%
- д) 1%
- е) 6%

6. Предприятие игорного бизнеса «Старт» использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

7. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 1 процессинговый центр букмекерской конторы, 3 игровых стола и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

8. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 1 процессинговый центр букмекерской конторы, 3 пункта приема ставок тотализатора 5 игровых стола и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

9. Сотрудник имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок на сумму 5000 руб. и материальную помощь в сумме 10000 в связи со смертью отца. Налогооблагаемая база составила

- а) 41200
- б) 58000
- в) 47200

10. Организация в 20__ г. понесла расходы на рекламу в сумме 850 000 руб. При этом выручка за указанный период составила 50 000 000 руб. В какой сумме рекламные расходы могут приниматься в целях налогообложения

11. Организация в 20__ г. понесла расходы на рекламу в сумме 850 000 руб. При этом выручка за указанный период составила 50 000 000 руб. Чему будет равен постоянный налоговый расход

12. Налоговый орган вернул на расчетный счет организации ранее излишне уплаченный налог на имущество в сумме 300 000 руб. Чему будет равен постоянный налоговый расход

13. Компания, зарегистрировавшая 21.01.2021 право собственности на земельный участок, кадастровая стоимость на начало года составила 980 000 руб., рыночная стоимость - 1200 000 руб., ставка налога - 1,5%. Чему равна

сумма на лог на землю, подлежащая уплате _____руб.

14. Компания приобрела земельный участок и расположила на нем научный центр (он занимает 20% площади и используется по целевому назначению), а местные власти предусмотрели освобождение от уплаты налога для земельных участков, используемых для размещения учреждений науки. Определите сумму налога на землю _____руб.

15. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции:

- а) 0 руб.
- б) 2288,14 руб.
- в) 500 руб.
- г) 2700

16. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

- а) 216 тыс. руб.
- б) 108 тыс. руб.
- в) не принимается к вычету

17. Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

18. Определите чему равна сумма налога на имущество за 1 квартал, если остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»: на 01 января – 6230100 руб.; на 01 февраля – 7210000 руб.; на 01 марта – 7189900 руб.; на 01 апреля – 7169800 руб.

19. Сотрудник имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок к юбилейной дате на сумму 5000 руб. Сумма удержанного НДФЛ составила

- а) 4966
- б) 5174
- в) 5486

20. Сотрудник имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок к юбилейной дате на сумму 5000 руб. Налогооблагаемая база составила

- а) 38200
- б) 39800
- в) 42200

21. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составляет 78000 руб. В октябре сотрудник получил материальную помощь в связи с уходом в отпуск в размере 6000 руб. Налогооблагаемая база в октябре составила

- а) 80000
- б) 84000
- в) 78600

22. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составляет 78000 руб. В октябре сотрудник получил материальную помощь в связи с уходом в отпуск в размере 6000 руб. Имеет ли сотрудник право на стандартный вычет в октябре, ответ обоснуйте

23. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы составляет 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Чему будет равна сумма НДФЛ в феврале?

- а) 2236
- б) 2418
- в) 2600

24. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы составляет 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Чему будет равен стандартный налоговый вычет

25. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы составляет 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Чему будет равна сумма НДФЛ в марте?

- а) 2236
- б) 2418
- в) 2600

26. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы составляет 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Чему будет равна

облагаемый доход сотрудницы в феврале?

- а) 17200
- б) 18600
- в) 20000

27. В 2021 году Звягинцев М.К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М.К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств. За 2021 год доход Звягинцева М.К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Чему равна база по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

28. Выручка от реализации продукции составила 560 тыс. руб., себестоимость 340 тыс. руб., управленческие расходы составили 28 тыс. руб., прочие доходы составили 67 тыс. руб., а прочие расходы – 98 тыс. руб. Налог на прибыль составил

- а) 44
- б) 32,2
- в) 57,4

29. Выручка от реализации продукции составила 560 тыс. руб., себестоимость 340 тыс. руб., управленческие расходы составили 28 тыс. руб., прочие доходы составили 67 тыс. руб., а прочие расходы - 98 тыс. руб. Налогооблагаемая прибыль составила

- а) 220
- б) 161
- в) 287

30. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте 23 года, обучающегося в аспирантуре на очной форме. Его доход за месяц составляет 78000 руб. Имеет ли сотрудник право на стандартный вычет в марте.

31. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте 19 лет обучающегося по заочной форме обучения. Его доход за месяц составляет 78000 руб. Определите сумму НДФЛ за март.

32. Три группы доходов: от реализации; внереализационные; не учитываемые при определении НБ применяются:

- а) в бухгалтерском учете
- б) в налоговом учете
- в) если это установлено учетной политикой

33. Чему равна базовая ставка по налогу на прибыль?

34. По какой ставке облагаются доходы по ценным бумагам?

35. По какой ставке облагаются дивиденды, полученные российскими организациями?

36. В чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов

б) налог и сбор – идентичные понятия

в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

37. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?

а) Акцизы

б) налог на имущество организаций

в) НДС

г) налог на прибыль организаций

38. Могут ли налоговые органы при проведении налоговых проверок производить выемку копий документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях?

а) нет

б) да, с санкции прокурора

в) да, в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены

г) да

39. Сколько длится налоговый период по НДС

а) месяц

б) квартал

в) месяц, квартал

г) год

40. Страховые взносы по добровольному страхованию имущества организации в части объектов ОС производственного назначения признаются в качестве расходов

а) в полной сумме

б) в пределах нормативов, установленных налоговым законодательством

в) не признаются в качестве расходов

41. ИП сдает в аренду жилье площадью 210 м². Свою деятельность он

осуществляет 3 месяца: апрель, май, июнь. Базовая доходность на один квадратный метр - 1 000 рублей. Сумма ЕНВД за квартал составит _____ руб.

42. ИП сдает в аренду жилье площадью 210 м². Свою деятельность он осуществляет 3 месяца: апрель, май, июнь. Базовая доходность на один квадратный метр - 1 000 рублей. В первом квартале ИП внес за себя часть страховых взносов - 9 000 рублей. Сумма ЕНВД за квартал составит _____ руб.

43. У предпринимателя есть магазин, в котором он продает женскую одежду, и один сотрудник. Площадь помещения - 15 м². Оно расположено в ТЦ, где есть площади для розничной торговли. Базовая доходность на 1 м² - 1 800 рублей. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

44. У предпринимателя есть магазин, в котором он продает женскую одежду, и один сотрудник. Площадь помещения — 15 м². Оно расположено в ТЦ, где есть площади для розничной торговли. Базовая доходность на 1 м² — 1 800 рублей. В первом квартале ИП заплатил взносы за себя 9 000 рублей и взносы за своего сотрудника — 12 000 рублей. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

45. ИП занимается перевозкой грузов. У него есть 5 авто и свои услуги он предоставляет по региону. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

46. ИП занимается перевозкой грузов. У него есть 5 авто и свои услуги он предоставляет по региону. Сумма уплаченных в квартале взносов за себя и сотрудников также превышает половину исчисленного налога. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

47. У индивидуального предпринимателя есть мастерская по изготовлению ключей. Базовая доходность составляет 7500 руб. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

48. У индивидуального предпринимателя есть мастерская по изготовлению ключей. Базовая доходность составляет 7500 руб. ИП уплатил взносы за себя — 9 000 рублей. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

49. Предприятие находится на УСН и имеет следующие показатели за год: доход 49 млн. руб., расход – 10 млн. руб. Сумма налога составит _____ тыс. руб.

50. Предприятие находится на УСН и имеет следующие показатели за год: доход 49 млн. руб., расход – 49 млн. руб. Сумма налога составит _____ тыс. руб.

51. Сопоставьте вид налога и ставку, по которой начисляется налог

1. Налог на доходы физических лиц (базовая ставка)
2. Налог на прибыль (базовая ставка)
3. Доходы по ценным бумагам
4. НДС (детские товары)
 - а) 13%
 - б) 20%
 - в) 30%
 - г) 10%

Вопросы для подготовки к тестовым заданиям

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции и классификация налогов.
3. Элементы налогообложения.
4. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
5. Порядок и способы исчисления налога.
6. Порядок и способы уплаты налога.
7. Сроки уплаты налога.
8. Налоговый кодекс РФ и его значение.
9. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
10. Права налогоплательщиков
11. Обязанности налогоплательщика.
12. Права налоговых органов
13. Обязанности налоговых органов
14. Понятие и виды налоговой ответственности.
15. Налоговая декларация
16. Дата уплаты налога
17. Налоговый период
18. Налогооблагаемая база
19. Состав налоговых правонарушений.
20. Понятие налогового контроля.
21. Формы и виды налогового контроля
22. Налоговая декларация
23. Внесение изменений в налоговую декларацию
24. Объект налогообложения
25. Принципы определения доходов
26. Возникновение и прекращение обязанностей по уплате налога
27. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налогов
28. Общее положение о налоговом контроле
29. Налоговый контроль
30. Налоговый контроль в виде налогового мониторинга
31. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
32. Порядок исчисления и уплаты НДС.
33. Льготы по НДМ

34. Налог на доходы физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
35. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
36. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
37. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
38. Социальный налоговый вычет по НДФЛ
39. Ставки НДФЛ
40. Налогооблагаемая база по земельному налогу
41. Налоговые ставки по земельному налогу
42. Налоговые льготы по земельному налогу
43. Налогооблагаемая база по транспортному налогу
44. Налоговые ставки по транспортному налогу
45. Налоговые льготы по транспортному налогу
46. Налогооблагаемая база по налогу на имущество организаций
47. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций
48. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций
49. Налогооблагаемая база по налогу на игорный бизнес
50. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес
51. Налоговые льготы по налогу на игорный бизнес
52. Налоговые ставки по ЕНВД
53. Определение налогооблагаемой базы и суммы ЕНВД
54. Налоговые ставки по УСН
55. Определение налогооблагаемой базы и суммы налога по УСН
56. Методы признания доходов и расходов при определении налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль
57. Налоговые льготы по налогу на прибыль
58. Налоговые ставки по налогу на прибыль
59. Начисление единого сельскохозяйственного налога
60. Определение налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу