

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования_
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики и предпринимательства

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета ННГУ

протокол № 13 от 30.11.2022 г.

Рабочая программа дисциплины

Организация и методика проведения налоговых проверок

Уровень высшего образования

Специалитет

Направление подготовки / специальность

38.05.01 - Экономическая безопасность

Направленность образовательной программы

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения

очная, заочная

г. Нижний Новгород

2023 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.О.29 Организация и методика проведения налоговых проверок относится к обязательной части образовательной программы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ОПК-2: Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	ОПК-2.1: ОПК-2.1. Осуществляет сбор, обработку, анализ данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта ОПК-2.2: Обрабатывает и анализирует данные на основе отчетности, с целью выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ОПК-2.1: Знает современное налоговое законодательство РФ. Умеет применять налоговое законодательство в ходе подготовки к налоговым проверкам и отбору налогоплательщиков Владеет навыками нормативно-методической, налоговой, финансово-экономической, правовой работы в области налогообложения ОПК-2.2: Знает формы и методы налогового контроля, виды налоговой ответственности Умеет применять налоговое законодательство в ходе подготовки к налоговым проверкам и отбору налогоплательщиков Владеет навыками нормативно-методической, налоговой, финансово-экономической, правовой работы в области налогообложения	Доклад-презентация Кейс-задание Разноуровневые задания Тест	Экзамен: Контрольные вопросы Тест
ОПК-6: Способен использовать современные информационные	ОПК-6.1: Осуществляет сбор и анализ данных для решения профессиональных задач с	ОПК-6.1: Знает формы и методы изъятия федеральных, региональных и местных	Доклад-презентация Кейс-задание Разноуровневые задания	Экзамен: Тест

технологии и программные средства при решении профессиональных задач.	использованием информационных технологий и программных средств ОПК-6.2: Обрабатывает и анализирует данные с применением программных средств и с использованием современных информационных технологий при решении профессиональных задач	<p>налогов и сборов</p> <p>Знает особенности документооборота в ходе проведения налоговых проверок</p> <p>Умеет проводить налоговые проверки</p> <p>Умеет составлять и заполнять необходимую документацию</p> <p>Владеет организации и проведения налогового контроля</p> <p>Знает порядок подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований;</p> <p>Умеет готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований;</p> <p>Владеет методикой подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований</p> <p>ОПК-6.2:</p> <p>Знает формы и методы изъятия федеральных, региональных и местных налогов и сборов</p> <p>Знает особенности документооборота в ходе проведения налоговых проверок</p> <p>Умеет проводить налоговые проверки</p> <p>Умеет составлять и заполнять необходимую документацию</p> <p>Владеет организации и проведения налогового контроля</p> <p>Знает механизм исчисления и уплаты налогов и сборов, вносимых в бюджет</p> <p>Знает пробелы в налоговом законодательстве, виды и способы налоговой оптимизации и минимизации</p>	Тест	
---	--	--	------	--

		Умеет производить расчеты сумм налогов и сборов, подлежащих внесению в бюджет Владеет навыками выявления налоговых схем		
--	--	--	--	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная	заочная
Общая трудоемкость, з.е.	6	6
Часов по учебному плану	216	216
в том числе		
аудиторные занятия (контактная работа):		
- занятия лекционного типа	32	8
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	48	8
- КСР	2	2
самостоятельная работа	98	189
Промежуточная аттестация	36 экзамен	9 экзамен

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины	Всего (часы)		в том числе							
			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них						Самостоятельная работа обучающегося, часы	
	ОФ	ЗФ	ОФ	ЗФ	ОФ	ЗФ	ОФ	ЗФ		
Налоговое администрирование	12	25.5	2	1	2	0.5	4	1.5	8	24
Формы и методы налогового контроля	14	25	2	0.5	4	0.5	6	1	8	24
Учет и регистрация налогоплательщиков	16	25	2	0.5	4	0.5	6	1	10	24
Контроль за взаимозависимым и лицами	16	13.5	2	1	4	0.5	6	1.5	10	12
Контролируемые сделки	16	14	4	1	4	1	8	2	8	12
Камеральные налоговые проверки	22	26	4	1	8	1	12	2	10	24
Подготовка проведения выездных налоговых проверок	16	13.5	4	0.5	4	1	8	1.5	8	12
Выездные налоговые проверки	22	28	4	1	8	1	12	2	10	26
Оформление результатов проверок	18	13.5	4	0.5	4	1	8	1.5	10	12

Разрешение споров по результатам налоговых проверок	14	13	2	0.5	4	0.5	6	1	8	12
Трансфертное ценообразование	12	8	2	0.5	2	0.5	4	1	8	7
Аттестация	36	9								
КСР	2	2					2	2		
Итого	216	216	32	8	48	8	82	18	98	189

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

- электронный курс "Организация и методика проведения налоговых проверок" (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4177>).

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:

5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Доклад-презентация) для оценки сформированности компетенции ОПК-2

Налоговые правонарушения и ответственность

1. Понятие налогового правонарушения
2. Виды и меры ответственности за налоговые правонарушения
3. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях
4. Участие налоговых органов в производстве по делам об административных правонарушениях
5. Административная ответственность за налоговые правонарушения
6. Налоговая ответственность за налоговые правонарушения
7. Квалификация налоговых преступлений
8. Уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений
9. Разрешение споров по результатам налоговых проверок
10. Оформление и реализация результатов налоговых проверок
11. Механизм досудебного урегулирования налоговых споров
12. Порядок обжалования материалов налоговых проверок, актов налоговых органов, действий или бездействия должностных лиц
13. Статистика налоговых правонарушений
14. Статистика применения мер ответственности за совершение налоговых правонарушений

Организация и методика проведения налоговых проверок в отношении отдельных налогов

1. Особенности налоговых проверок федеральных налогов и сборов
2. Особенности налоговых проверок региональных налогов и сборов
3. Особенности налоговых проверок местных налогов и сборов
4. Методика налоговой проверки НДС
5. Методика налоговой проверки налога на прибыль
6. Методика налоговой проверки налога на доходы физических лиц

7. Методика налоговой проверки страховых взносов
8. Методика налоговой проверки налога на имущество организаций
9. Методика налоговой проверки единого налога на вмененный доход
10. Методика налоговой проверки земельного налога
11. Методика налоговой проверки транспортного налога
12. Методика налоговой проверки субъектов, применяющих упрощенную систему
13. Организация и методика проведения проверки доходов организации
14. Организация и методика проверки расходов организации
15. Организация и методика проведения проверки внебюджетных доходов и расходов

Трансфертное ценообразование

1. Особенности налогового контроля за трансфертным ценообразованием
2. Предпосылки возникновения новой формы налоговых проверок - контроля за трансфертным ценообразованием
3. Перспективы развития налогового контроля трансфертного ценообразования в контексте международного налогообложения

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Доклад-презентация) для оценки сформированности компетенции ОПК-6

Налоговое администрирование

1. Субъекты и объекты налогового контроля, принципы налогового контроля
2. Понятие и организация налогового контроля
3. Налоговый контроль в системе налогового администрирования
4. Нормативно-правовое регулирование налогового контроля, полномочия в сфере налогового контроля
5. Показатели эффективности налогового контроля
6. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении налогового контроля
7. Права и обязанности налоговых органов при проведении налогового контроля
8. Основы взаимодействия налоговых органов с другими государственными регистрирующими, контролирующими органами и организациями при осуществлении налогового контроля
9. Организация налогового контроля зарубежных стран
10. Приоритетные направления повышения социально-экономической эффективности налогового администрирования в РФ

Формы и методы налогового контроля

1. Формы налогового контроля
2. Налоговая проверка как основная форма налогового контроля
3. Методы налогового контроля
4. Мониторинг как современная форма налогового контроля
5. Классификация видов налогового контроля
6. Классификация мероприятий налогового контроля
7. Роль и современные тенденции совершенствования методологии предпроверочного анализа в рамках налоговых проверок

Учет и регистрация налогоплательщиков, налоговый контроль за взаимозависимыми лицами

1. Порядок государственной регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей в налоговых органах
2. Порядок государственной регистрации физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями в налоговых органах
3. Единый государственный реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
4. Автоматизированная информационная система и технология налогового контроля
5. Понятие и критерии сделок между взаимозависимыми лицами
6. Особенности налогового контроля в отношении сделок между взаимозависимыми лицами
7. Особенности проведения налоговых проверок консолидированной группы налогоплательщиков

Камеральные налоговые проверки

1. Назначение и порядок проведения камеральной налоговой проверки
2. Использование информационных ресурсов при проведении камеральной налоговой проверки
3. Этапы проведения камеральной налоговой проверки
4. Порядок работы с документами при проведении камеральной налоговой проверки
5. Порядок оформления и реализации материалов камеральных налоговых проверок
6. Требования к акту камеральной налоговой проверки
7. Показатели эффективности камеральных налоговых проверок
8. Мероприятия налогового контроля при проведении камеральной налоговой проверки
9. Статистика результатов камеральных налоговых проверок
10. Перспективы развития камеральных налоговых проверок
11. Типичные нарушения налогового законодательства, выявляемые при камеральных налоговых проверках

Выездные налоговые проверки

1. Критерии отбора объектов для формирования плана выездных налоговых проверок
2. Использование информационных ресурсов на этапе подготовки выездной налоговой проверки
3. Этапы планирования выездных налоговых проверок
4. Показатели эффективности выездных налоговых проверок
5. Порядок оформления результатов выездных налоговых проверок
6. Обзор типичных ошибок при составлении актов выездных налоговых проверок
7. Особенности использования мероприятий налогового контроля в процессе выездных налоговых проверок
8. Этика поведения налоговых специалистов в процессе налоговых проверок
9. Организационно-правовые основы привлечения специалистов в рамках выездной налоговой проверки
10. Актуальные вопросы привлечения и механизмы участия сотрудников органов внутренних дел для проведения совместных выездных налоговых проверок
11. Порядок взаимодействия правоохранительных и контролирующих органов при проведении налоговых проверок
12. Методы и приемы анализа налоговых правонарушений, используемые при составлении актов выездных налоговых проверок
13. Особенности проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков, имеющих обремененные подразделения

14. Типичные нарушения налогового законодательства, выявляемые при выездных налоговых проверках

Критерии оценивания (оценочное средство - Доклад-презентация)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Материал изложен полно, даны правильные определения основных понятий; Обнаружено понимание материала, обучающийся обосновывает свои суждения, применяет знания на практике, приводит примеры не только из учебника, но и самостоятельно сформулированные; Материал изложен последовательно и грамотно с точки зрения норм литературного языка
отлично	Материал изложен полно; Обнаружено понимание материала; Материал изложен последовательно и грамотно с точки зрения норм литературного языка
очень хорошо	Ответ удовлетворяет тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но обучающийся допускает 1-2 ошибки, которые способен исправить
хорошо	Ответ удовлетворяет тем же требованиям, что и для отметки «очень хорошо», но обучающийся допускает 1-2 ошибки, которые способен исправить, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого материала
удовлетворительно	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: 1. материал изложен неполно, допущены неточности в определении понятий или в формулировках правил; 2. не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и приводить примеры; 3. излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении ответа
неудовлетворительно	Обучающийся обнаруживает незнание большей части ответа соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, непоследовательно и неуверенно излагает материал
плохо	Обучающийся обнаруживает незнание ответа соответствующего вопроса

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Кейс-задание) для оценки сформированности компетенции ОПК-2

Задание 1.

Вводное задание на определение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН). Расписать структуру собственного ИНН (значения цифр в номере), используя пояснения ФНС РФ. В том случае, если собственный ИНН не известен, воспользоваться электронным

сервисом на сайте ФНС <http://nalog.ru/rn52/>. Для разных регионов значение последних цифр в ссылке будет соответствовать номеру региона.

Задание 2.

Задание на формирование собственной учетной записи в системе ФНС РФ - прохождение регистрации в личном кабинете налогоплательщика на официальном сайте. Алгоритм выполнения задания:

1. Обратиться в любую инспекцию ФНС в месте пребывания (то есть необязательно по месту регистрации):
 - с паспортом;
 - с ИНН.
2. Получить логин и пароль для входа.
3. Заполнить регистрационную форму, используя ссылку <https://lk2.service.nalog.ru/lk/lkn-reg.pdf> (Сайт ФНС РФ – Физические лица – Вход в личный кабинет – Заполнить регистрационную форму)
4. Зайти в Личный кабинет.

Задание 3.

Выбрать один из видов «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по акцизам» по определенному виду подакцизных товаров (№5-НП, №5-ПВ, №5-АЛ, №5-АМ, №5-ТИ) и

составить динамику поступлений налога по объектам за трехлетний период. Полученные результаты представить в графическом виде.

Задание 4.

Определить долю и структуру задолженности по налогу на прибыль за последние 3 года для любого субъекта РФ согласно «Отчету по форме № 4-НМ» (Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации).

Задание 5

Задание на определение сроков получения налоговых уведомлений физическими лицами на уплату транспортного налога.

Условия задания.

Определить срок получения уведомления по уплате транспортного налога для физических лиц в конкретном регионе (по месту регистрации движимого имущества, по месту жительства или по выбору).

Алгоритм выполнения задания.

1. Зайти на сайт ФНС РФ – www.nalog.ru.
2. Выбрать вкладку «Электронные сервисы» - выбрать раздел «Сроки направления налоговых уведомлений» (<http://www.nalog.ru/rn52/service/notice/>)
3. Заполнить регион и выбрать интересующую налоговую инспекцию (например, место регистрации транспорта).
4. Нажать «Показать».

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Кейс-задание) для оценки сформированности компетенции ОПК-6

Ситуация 1.

Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно применил освобождение от налогообложения НДС в отношении операций по оказанию услуг, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию. Подобные доводы налоговый орган обосновал тем, что в состав сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, входят коды ОКВЭД, однако информацию о них налогоплательщик не представил, следовательно, у него

отсутствует право на применение льготы по НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно неуплаченные суммы НДС, а

также начислил соответствующие пени и штрафы. Правомерно ли такое решение налогового органа, если остальные требования, установленные ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Ситуация 2.

Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно исключил из операций, подлежащих обложению НДС, операции по реализации путевок работникам в детский лагерь. Свои доводы налоговый орган обосновал тем, что путевки как бланки строгой отчетности не соответствуют установленной форме, в частности, номера путевок проставлены от руки. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли решение налогового органа, если остальные требования, установленные пп. 18 п. 3 ст. 149, а также п. 4 ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Ситуация 3.

По результатам камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость налоговым органом вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 119 НК РФ. Налогоплательщик, не согласившись с таким решением, пояснил, что налоговая декларация была им своевременно представлена для передачи в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи. В связи со сбоем в момент отправки связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи налоговая декларация была получена налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с нарушением предусмотренного срока представления налоговой декларации. Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 4.

В ходе камеральной проверки представленной организацией по почте налоговой декларации по единому социальному налогу за 2016 г. налоговым органом был выявлен пропуск установленного законом срока для подачи декларации. По результатам проверки налоговым органом принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 119 НК РФ. Согласно решению налогового органа основанием для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 119 НК РФ, явилось указание на почтовом конверте с вложенной в него декларацией по единому социальному налогу за 2016 г. оттиска почтового штемпеля (штампа "Почта России") с датой отправления 01.04.2017. Однако налогоплательщик с таким решением не согласился, ссылаясь на своевременность направления налоговой декларации по почте, что подтверждается квитанцией о приеме заказной корреспонденции от 31.03.2017 с оттиском на обратной стороне почтового штемпеля с этой же датой. Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Ситуация 5.

Предприятие 18.02.2016 г. представило в Инспекцию декларацию по налогу на прибыль за 2015 год, согласно которой сумма исчисленного налога составила 0 руб. Предприятие, руководствуясь пунктом 7 статьи 78 НК РФ, обратилось 24.02.2016 г. в Инспекцию с заявлением № 366 (лист дела 39) о возврате на его расчетный счет переплаты по налогу на прибыль в сумме 11500000 руб. Налогоплательщик 05.04.2016 г. повторно направил в Инспекцию заявление № 649 о возврате указанной суммы налога на прибыль, а также о начислении процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченного налога на прибыль. Инспекция письмом от 12.04.2016 г. № 13-06/3081 отказала Предприятию в возврате 11500000 руб. налога на прибыль в связи с отсутствием по состоянию на 24.03.2016 г. данной суммы переплаты по налогу на лицевом счете заявителя (лист дела 41). Налоговый орган также сообщил, что в соответствии с пунктом 4 статьи 289 НК РФ налоговые декларации по итогам

налогового периода представляются не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Следовательно, по мнению Инспекции, датой образования переплаты по итогам 2015 года является 28.03.2016 г. В дальнейшем Инспекция 04.05.2016 г. сообщила Предприятию о проведении зачета на 12966043 руб. переплаты по налогу на прибыль в счет уплаты авансовых платежей по этому налогу за I квартал 2016 года. Предприятие в письме от 12.05.2016 г. № 923 просило Инспекцию зачесть в счет уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль 2847200 руб. переплаты по налогу на прибыль в территориальный бюджет и 904300 руб. переплаты в федеральный бюджет. Налогоплательщик также попросил перечислить на его расчетный счет 164630 руб. процентов, начисленных в соответствии с пунктами 2 и 9 статьи 78 НК РФ за несвоевременный возврат излишне уплаченного налога на прибыль (лист дела 70). Поскольку Инспекция не перечислила Предприятию указанную сумму процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченного налога, Предприятие обратилось в арбитражный суд.

Необходимо:

- на основании приведенных данных заполнить формы документов в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и инструкции по заполнению декларации по налогу на прибыль и, на той основе, акт камеральной проверки - вынести решение по результатам сверки;
- сделать выводы и дать рекомендации

Критерии оценивания (оценочное средство - Кейс-задание)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Допущены не более одной существенной ошибки или не более трех недочетов, но студент владеет обязательными знаниями, умениями, навыками
не зачтено	Допущено ряд существенных ошибок, показавших, что студент не владеет обязательными знаниями, умениями, навыками по данной теме в полной мере

5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Разноуровневые задания) для оценки сформированности компетенции ОПК-2

Задание 1.

Используя информационное Письмо Министерства финансов РФ «О списке международных договоров РФ», проанализировать:

- с каким количеством стран на текущий момент у РФ заключены подобные договора;
- средний период действия соглашений;
- временная активность их заключения;
- приоритетные сферы действия.

Задание 2.

Сравнить варианты изменения сроков уплаты налога по следующим основаниям:

- срок;
- платность;
- последствия;
- периодичность;
- условия использования (причины).

Задание 3.

Определить полномочия следующих органов в налоговых отношениях:

- 1) Бюро технической инвентаризации;
- 2) Государственная автоинспекция;
- 3) ЗАГС;
- 4) Федеральная служба государственной статистики;
- 5) Министерство финансов .

Задание 4.

Используя номера Российской газеты за последние полгода, выявить изменения налогового законодательства. Результаты сгруппировать в таблицу.

Таблица

Изменения налогового законодательства

Изменения	Основания изменений					Что было ранее
	Нормативный акт	Дата издания	Орган	Выходные данные	Сфера изменений	

Задание 5. Проанализировать информацию, представленную на официальных сайтах органов, участвующих в налоговых отношениях, в целях определения ее значимости для налогообложения. Результаты оформить в таблице.

Таблица

Значимость налоговой информации

Орган РФ	Вид налоговой информации	Периодичность изменения	Направления применения
Министерство финансов http://minfin.ru			
Центральный Банк http://cbr.ru/			
ФНС http://nalog.ru			
Служба статистики http://gks.ru			

5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Разноуровневые задания) для оценки сформированности компетенции ОПК-6

Задача 1

ООО «Восток» в 2016 году имело следующую выручку с учетом НДС: I квартал - 935900 руб., II квартал – 1780630 руб., III квартал – 694200 руб., IV квартал - 1975500 руб. Требуется: определить, какой метод признания доходов и расходов может применять данная организация в 2017 году.

Задача 2 На контроле в налоговом органе числится 287 налогоплательщиков по НДС. Срок сдачи деклараций 20 апреля. По состоянию на 4 мая представлено 286 деклараций. Требуется: проверить полноту представления отчетности и принять необходимые меры согласно Налогового кодекса РФ.

Задача 3 Налоговая инспекция по результатам выездной проверки организации вынесла решение. Организация не согласилась с выводами проверяющих и на 10-й день с момента

получения решения направила заказным письмом с описью вложения апелляционную жалобу прямо в вышестоящий налоговый орган, который, ссылаясь на нарушение срока представления жалобы, рассмотрел ее в порядке, предусмотренном для обжалования решений, вступивших в силу. При этом срок обжалования решения налоговой инспекции в суд был пропущен. Возможно ли в такой ситуации восстановление срока в арбитражном суде?

Задача 4 Налоговый орган провел налоговую проверку представленной налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, в которой была заявлена сумма НДС к вычету. В ходе проверки налоговый орган установил, что в проверяемом периоде поставщик налогоплательщика увеличил цену приобретенного им по договору поставки товара и выставил дополнительный счет-фактуру на сумму доплаты. По результатам проведенной налоговой проверки налоговым органом вынесено решение, которым налогоплательщику отказано в вычете НДС по данному счету-фактуре, с указанием, что налоговым законодательством регламентировано разовое оформление хозяйственных операций и не предусмотрено составление нескольких счетов-фактур на одну хозяйственную операцию, следовательно, выставление счетов-фактур по доплате за товар является неправомерным, а изменение стоимости товара должно было быть оформлено посредством внесения изменений в уже выставленные ранее счета-фактуры. Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Задание 1.

Составить сравнительную характеристику уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и прочими физическими лицами. Результаты оформить в виде таблицы.

Таблица

Сравнительная характеристика уплаты НДФЛ для разных категорий налогоплательщиков

Параметр для сравнения	Индивидуальные предприниматели	Прочие физические лица
Обязанность самостоятельно рассчитывать НДФЛ		
Случаи подачи налоговой декларации		
Расчет налога		
Виды налоговых вычетов		
Срок уплаты налога		
Виды отчетности		
Выполнение функций		

налогового агента		
-------------------	--	--

Задание 2.

Провести анализа сводного отчета по РФ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций №5-П» за предшествующий налоговый период и выявить страны, организации которых получали дивиденды от российских организаций. Определить долю налога на прибыль, удержанную налоговыми агентами в РФ в общих объемах налога.

Задание 3.

Провести анализа сводного отчета по РФ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций №5-П» за предшествующий налоговый период и выявить страны, организации которых получали дивиденды от российских организаций. Определить долю налога на прибыль, удержанную налоговыми агентами в РФ в общих объемах налога.

Задание 4.

Определить долю и структуру задолженности по налогу на прибыль за последние 3 года для любого субъекта РФ согласно «Отчету по форме № 4-НМ» (Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации).

Критерии оценивания (оценочное средство - Разноуровневые задания)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание материала
отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание основного материала
очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание материала, допущены неточности не принципиального характера
хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы в целом обоснованы, допущены неточности не принципиального характера в решении задания, ответах
удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), ответы и выводы поверхностные, но в целом раскрывают содержание основного материала
неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), студент дает неверные ответы и формулирует не-обоснованные выводы, демонстрирует незнание основных терминов, методик и алгоритмов
плохо	Задание не выполнено, студент демонстрирует полное незнание материала

5.1.7 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ОПК-2

1. Формальная проверка состоит:

- А) во внешнем осмотре документа с целью анализа его формы и изучения реквизитов;
- Б) в проверке содержания документа, его соответствия нормам, правилам, инструкциям;
- В) в установлении правильности подсчета показателей по графам документа (вертикальный счет, горизонтальный, вычисление процентов).

2. Нормативная проверка состоит:

- А) во внешнем осмотре документа с целью анализа его формы и изучения реквизитов;
- Б) в проверке содержания документа, его соответствия нормам, правилам, инструкциям;
- В) в установлении правильности подсчета показателей по графам документа (вертикальный счет, горизонтальный, вычисление процентов).

3. Арифметическая проверка состоит:

- А) во внешнем осмотре документа с целью анализа его формы и изучения реквизитов;
- Б) в проверке содержания документа, его соответствия нормам, правилам, инструкциям;
- В) в установлении правильности подсчета показателей по графам документа (вертикальный счет, горизонтальный, вычисление процентов).

4. Соотнести налог и уровень бюджетной системы РФ:

- | | |
|-------------------------------------|----------------|
| 1 Налог на прибыль | А Федеральный |
| 2 НДФЛ | Б Региональный |
| 3 НДС | В Местный |
| 4 Акциз | |
| 5 Транспортный налог | |
| 6 Налог на имущество физических лиц | |
| 7 Налог на имущество организаций | |

5. Соотнести вид налога и его понятие.

- | | | | |
|---|--------------|---|--|
| А | Федеральный | 1 | Устанавливается НК РФ и органами местного самоуправления |
| Б | Региональный | 2 | Устанавливается НК РФ и действует на всей территории РФ |
| В | Местный | 3 | Устанавливается НК РФ и законами субъектов, действует на территории конкретного субъекта |

6. Только лишь Налоговым кодексом РФ устанавливаются: а) федеральные налоги и сборы;
б) региональные налоги и сборы;
в) местные налоги и сборы;
г) любые налоги.

7. Какой налог относится к группе федеральных налогов?

- а) земельный;
- б) государственная пошлина;
- в) транспортный;
- г) налог на имущество организаций.

8. Какой налог относится к группе местных налогов?

- а) земельный;
- в) транспортный;
- б) государственная пошлина;

г) налог на имущество организаций.

9. Какой критерий положен в основу деления налогов на федеральные, региональные и местные?

а) порядок установления и введения налогов;

б) порядок распределения налогов между бюджетами разных уровней;

в) порядок зачисления в соответствующий бюджет;

г) нет верного ответа.

10. Какой из перечисленных налогов относится к прямым?

а) НДС;

б) акциз;

в) таможенная пошлина;

г) подоходный.

11. К косвенным налогам относятся:

а) налоги на доход и на имущество;

б) налоги, устанавливаемые в виде надбавки к цене, оплачиваемой потребителями;

в) налоги, включаемые в себестоимость готовой продукции;

г) налоги, не затрагивающие интересов потребителя.

12. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

а) по исчислению налогов у налогоплательщика;

б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;

в) по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налогов; г) по контролю за исчислением и уплатой налогов в бюджет.

13. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы; в) процентная доля от объекта налога;
- г) величина налога, подлежащая уплате в бюджет.

14. К элементам налогообложения не относится:

- а) налоговая база;
- б) порядок исчисления налога;
- в) налоговая ответственность;
- г) порядок и сроки уплаты налога.

15. В настоящее время в России применяются:

- а) прогрессивные ставки НДФЛ;
- б) пропорциональные ставки НДФЛ;
- в) регрессивные ставки НДФЛ.

16. Налоговые резиденты России – это:

- а) все физические лица, проживающие на территории России; б) физические лица, имеющие гражданство России;
- в) физические лица, фактически находящиеся на территории России не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- г) физические лица фактически находящиеся на территории России не менее 183 дней в течение налогового периода.

17. Налог на доходы физических лиц относится: а) к федеральным налогам;

б) к региональным налогам; в) к местным налогам.

18. Плательщиками налога на прибыль организации являются:

а) российские организации и иностранные организации, получающие доход от источников в России;

б) российские организации и индивидуальные предприниматели;

в) российские организации, иностранные организации и индивидуальные предприниматели;

19. В соответствии с главой 25 НК РФ для российских организаций прибылью признается:

а) доход, полученный организацией в налоговом периоде;

б) выручка от реализации товаров, уменьшенная на расходы на реализацию товаров;

в) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов,

г) сумма дивидендов и расходов на развитие организации.

20. Во внереализационные доходы организации включаются:

а) доход, поступивший от покупателей в оплату выполненных работ;

б) доход, полученный по акциям другой организации;

в) средства, поступившие от акционеров в виде взносов в уставный капитал организации
– налогоплательщика.

21. Под обоснованными расходами организации понимаются:

а) расходы в денежной форме, осуществленные организацией;

б) расходы в денежной форме, признанные директором или собственником организации; в) экономическ
и оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

22. В соответствии с методом начисления датой осуществления материальных расходов
признается:

- а) дата заключения договора купли –продажи материала;
- б) дата оплаты поставщику материалов;
- в) дата оприходования приобретенных материалов;
- г) дата передачи материалов в производство .

23. В соответствии с кассовым методом датой осуществления материальных расходов признается:

- а) дата заключения договора купли –продажи материала;
- б) дата оплаты поставщику материалов, по мере списания материалов в производство; в) дата оприходования приобретенных материалов .

24. Размер пени зависит от:

- а) дохода налогоплательщика;
- б) размера задолженности;
- в) размера налогоплательщика (средний, крупный, мелкий).

25. Декларацию по НДФЛ в налоговые органы обязаны представлять:

- а) все налогоплательщики;
- б) все налоговые агенты;
- в) ИП;
- г) физические лица, имеющие право на социальные и имущественные вычеты.

26. Налоговый вычет, предоставляемый в отношении расходов на лечение: а) социальный;

- б) стандартный;
- в) имущественный.

27. Налогоплательщики вправе получить освобождение от НДС, если:

- а) совокупная выручка за три месяца менее 2 млн .руб.;
- б) средняя выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн.руб. (с НДС);
- в) выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн.руб. (без НДС).

28. Что подлежит налогообложению НДС:

- а) бесплатная передача товара в рекламных целях; б) реализация ритуальных услуг;
- в) зарплата;

29. Организация работает на УСН, должна ли она уплачивать налог на имущество, которое используется в деятельности, переведенной на УСН?

- а) нет, не должна;
- б) должна платить .

30. Если объектом обложения при УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) от 5 до 15%.

31. При каком объекте налогообложения (УСН) необходимо рассчитывать минимальный налог?

- а) доходы
- б) доходы - расходы

32. При какой системе для расчета единого налога используется коэффициент, учитывающий территориальные особенности осуществления деятельности?

- а) общий режим налогообложения
- б) УСН
- в) ЕНВД

33. Налоговая ставка для ЕНВД:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) от 5 до 15%.

34. Что не относится к характеристикам ИП в отношении НДФЛ? а) уплачивают НДФЛ за самих себя

- б) производят расчет НДФЛ за своих сотрудников

в) имеют право на налоговые вычеты

г) подают налоговую декларацию за себя и своих работников

35. Налоговый вычет, предоставляемый в отношении расходов на лечение ИП: а) социальный

б) стандартный

в) имущественный

36. Средний срок выездной проверки:

а) 3 мес

б) 2 мес

в) 2-6 мес

37. За какой период, предшествующий году выездной проверки, может быть осуществлена проверка:

а) только за текущий период

б) за два года

в) за три года

38. Какие налоги не уплачиваются при применении УСН организациями: (несколько вариантов ответа):

а) НДФЛ

б) налог на прибыль

в) НДС

г) Акциз

д) транспортный налог

39. Для иностранных организаций налог на прибыль рассчитывается исходя из: а) доходов в РФ

б) доходы-расходы (в РФ)

40. Организация применяет налоговый режим в виде ЕНВД. Должна ли она начислять НДС?

- а) нет, не должна; б) должна начислять .

41. Если объектом обложения при УСН являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 1-6%; б) 15%; в) от 5 до 15%.

42. При каком режиме расчет налога не возможен как (Доходы -Расходы)*Ставку? а) УСН
б) общий режим в) ЕНВД

43. Налоговая ставка для ЕСХН?

- а) 6%; б) 15%; в) от 5 до 15%.

44. Налоговый вычет, предоставляемый в отношении детей ИП:

- а) социальный
- б) стандартный
- в) имущественный

45. Средний срок камеральной проверки:

- а) 3 мес б) 2 мес в) 2-6 мес

46. Какие налоги не уплачиваются при применении ЕНВД индивидуальными предпринимателями: (несколько вариантов ответа):

- а) НДФЛ
- б) налог на прибыль

- в) НДС
- г) Акциз
- д) транспортный налог

47. Что подлежит налогообложению НДС:

- а) реализация мебели
- б) реализация ритуальных услуг
- в) зарплата

5.1.8 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ОПК-6

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ ставка пени зависит:

- а) от величины неуплаченного в установленный срок налога;
- б) от количества дней просрочки исполнения обязательства по уплате налога;
- в) от величины неуплаченного в установленный срок налога и от количества дней просрочки исполнения обязательства по уплате налога.

2. Что из перечисленного не включается в объект налога на добавленную стоимость?

- а) реализация товаров, работ и услуг на территории Российской Федерации;
- б) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- в) передача на территории РФ товаров, работ и услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на доход организации;
- г) выполнение СМР для собственного потребления.

3. Для каких налогоплательщиков налоговый период по НДС установлен как квартал? а) для индивидуальных предпринимателей;

- б) для всех налогоплательщиков налоговый период установлен как квартал;

в) для налогоплательщиков с ежемесячными суммами выручки от реализации, не превышающими 2 млн. рублей.

4. Индивидуальные предприниматели в настоящее время:

- а) не являются плательщиками НДС;
- б) уплачивают НДС в общем порядке;
- в) являются, только если они осуществляют торговую деятельность .

5. Срок уплаты в бюджет НДС по операциям реализации:

- а) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- б) на позднее 25 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом;
- в) следующий день после поступления на расчетный счет средств в оплату реализованной продукции.

6. Моментом определения налоговой базы по НДС является: а) день отгрузки товаров, работ, услуг;

б) день оплаты, частичной оплаты продукции;

в) наиболее ранняя из вышеперечисленных дат;

г) день отгрузки или день оплаты по выбору налогоплательщика.

7. Расчетная ставка НДС по товарам для детей, перечисленным в статье 164 НК РФ, составляет: а) 10 %;

б) 18%;

в) 10 /110;

г) 18/118.

8. Какую работу (услугу) из перечисленных следует облагать НДС? (ст.146, 148 НК)

а) строительные работы;

б) научно-исследовательскую работу, финансируемую из федерального бюджета;

в) услуги по предоставлению займов;

г) экспорт товаров .

9. Основание для принятия НДС к вычету (ст.169- 172):

а) оплата закупленных товаров;

б) наличие счет-фактуры;

в) наличие договора.

10.Плательщиками акцизов признаются:

а) только организации;

б) только организации и индивидуальные предприниматели;

в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Таможенного союза;

г) организации, индивидуальные предприниматели и лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Таможенного союза.

11. Кто перечисляет в бюджет акциз по отечественным легковым автомобилям: а) автозавод;

б) организация – оптовый продавец;

в) организация, реализующая автомобили населению;

г) все вышеперечисленные организации.

12. По алкогольной продукции установлены:

а) твердые ставки акциза;

б) адвалорные ставки акциза;

в) смешанные (комбинированные) ставки акциза.

13. Подакцизными товарами признаются:

а) шоколад, пиво, табачные изделия;

- б) автомобили, природный газ, лимонад;
- в) легковые автомобили, вино, автомобильный бензин;
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачные изделия, пиво .

14. По товарам, ввозимым на территорию РФ, объектом обложения НДС является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) таможенной пошлины и таможенных сборов;
- б) таможенной пошлины, таможенных сборов и акциза;
- в) таможенной пошлины и НДС;
- г) таможенной пошлины.

15. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является: а) день отгрузки товаров ;

- б) день оплаты, частичной оплаты товаров;
- в) более ранняя из вышеперечисленных дат;
- г) день отгрузки или день оплаты по выбору налогоплательщика.

16. Объектом обложения акцизами не является:

- а) продажа конфискованных подакцизных товаров;
- б) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;
- в) реализация подакцизных товаров – предметов залога;
- г) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров, использованных в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, необлагаемых акцизами.

17. Налоговый период по акцизам: а) календарный год;

- б) квартал;
- в) календарный месяц;
- г) различается по видам подакцизных товаров .

18. Объектом налогообложения для физических лиц – резидентов России являются доходы, полученные:

- а) от источников в России и источников за пределами РФ;
- б) только от источников в России;
- в) только от источников за пределами России;
- г) по месту жительства налогоплательщика.

19. В налоговую базу по НДФЛ включаются доходы, полученные: а) только в денежной форме;

- б) только в денежной и натуральной форме;
- в) в денежной и натуральной форме, а также в виде материальной выгоды;
- г) в денежной и натуральной форме, а также в виде потенциально возможного дохода.

20. Доход в виде пособия по временной нетрудоспособности:

- а) облагается НДФЛ;
- б) не облагается НДФЛ;
- в) не является объектом налога.

21. Из заработной платы бывшего супруга удерживаются алименты на содержание ребенка. Сумма алиментов:

- а) уменьшает налогооблагаемый доход бывшего супруга;
- б) не включается в налогооблагаемый доход матери ребенка;
- в) уменьшает налогооблагаемый доход бывшего супруга и не включается в налоговый доход матери ребенка.

22. Налогоплательщик получил по наследству квартиру и через год продал его за 3000 000 рублей. На какой налоговый вычет может рассчитывать налогоплательщик?

а) 250 000 руб.; б) 1000 000 руб.; в) 2000 000 руб.; г) 3000 000 руб.; д) 0 руб.

23. Обучающийся ННГУ получил выигрыш в рекламной лотерее. По какой ставке будет удержан налог?

а) 9%; б) 13%; в) 15%; г) 30%; д) 35%.

24. По какому из перечисленных доходов ставка НДФЛ составляет 35%?

а) материальная выгода, полученная при покупке ценных бумаг;

б) доходы нерезидентов;

в) выигрыши в казино;

г) материальная выгода в виде экономии на процентах при использовании заемных средств .

25. Соотнести вид налогового вычета и его размер:

А Стандартный вычет инвалиду детства

Фактические расходы

Б Имущественный вычет при продаже движимого имущества 250 000 рублей

В Социальный вычет на собственное лечение

рублей в месяц

1

2

3 500

26. Что признается объектом налогообложения транспортным налогом?

- а) объем выброса;
- б) стоимость автомобиля;
- в) мощность .

27. Формула расчета транспортного налога:

- а) $ТН = \text{Налоговая база} * \text{Налоговая ставка} * \text{Коэффициент владения} * \text{Коэффициент стоимости}$ б)
- $ТН = \text{Налоговая база} * \text{Налоговая ставка} * \text{Коэффициент владения} * \text{Коэффициент роскоши}$
- в) $ТН = \text{Налоговая база} * \text{Налоговая ставка} * \text{Коэффициент владения}$

28. Кто производит расчет и уплату земельного налога самостоятельно? а) ИП;

- б) физические лица, не ИП;
- в) все физические лица, в том числе ИП.

29. Ставка земельного налога для земель под промышленный центр?

- а) не более 2,2%
- б) не более 1,5%
- в) не более 0,3%

30. Соотнести объект налога при УСН и размер налоговой ставки: А Объект = доходы
1 15% Б Объект = доходы и расходы 2 6%

31. Что не облагается НДС:

- а) оптовая торговля;
- б) реализация одежды;

в) реализация мебели;

г) реализация земельных участков .

32. Соотнести размер налоговых ставок и видов облагаемых товаров по НДС: А 10%

1 Экспорт

Б 0%

2 Детская одежда

В 18%

3 Автомобиль

33. Формула расчета НДС:

а) $\text{НДС} = \text{НДС начисленный} - \text{Налоговый вычет} + \text{НДС восстановленный}$

б) $\text{НДС} = \text{НДС начисленный} - \text{НДС входной} + \text{НДС восстановленный}$

в) $\text{НДС} = \text{НДС начисленный} - \text{Налоговый вычет}$

34. Входной НДС определяется исходя из: а) доходных объектов налога;

б) расходных объектов налога; в) цены реализации

35. Представительские расходы, связанные с приемом представителей других организаций:

А) в полном объеме включаются в прочие расходы;

Б) включаются в прочие расходы, но лишь в размере не превышающем 4% от расходов на оплату труда;

В) включаются в расходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.

36. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы:

а) в виде отрицательной курсовой разницы;

б) на освоение природных ресурсов;

в) на добровольное страхование имущество;

г) в виде вознаграждений и иных выплат членам совета директоров .

37. При использовании линейного метода амортизационные отчисления в налоговом учете рассчитываются по формуле:

- а) первоначальная стоимость, умноженная на норму амортизации;
- б) остаточная стоимость, умноженная на норму амортизации;
- в) суммарный баланс амортизационной группы, умноженный на норму амортизации; г) в налоговом учете этот метод не используется.

38. При использовании нелинейного метода амортизационные отчисления в налоговом учете рассчитываются по формуле:

- а) первоначальная стоимость, умноженная на норму амортизации/100;
- б) остаточная стоимость, умноженная на норму амортизации/100;
- в) суммарный баланс амортизационной группы, умноженный на норму амортизации/100; г) в налоговом учете этот метод не используется.

39. Российская организация получила банковский кредит в сумме 10 млн. руб. Полученные средства включаются:

- а) во внереализационный доход;
- б) в выручку от реализации товаров (работ, услуг) и облагаются налогом по ставке 20%;
- в) в доходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.

40. Российская организация получила банковский кредит в сумме 10 млн. руб. Проценты за кредит включаются:

- а) во внереализационные расходы;
- б) в прочие расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг);
- в) в расходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.

41. Налоговая база по налогу на прибыль в налоговом периоде составила 5 млн. руб. В

предыдущем году организация получила убыток в сумме 6 млн. руб. В соответствии с правилом «переноса убытков» налогоплательщик:

- а) имеет право уменьшить налогооблагаемую прибыль на 3 млн. руб.;

- б) имеет право уменьшить налогооблагаемую прибыль на 6 млн. руб.;
- в) имеет право уменьшить налогооблагаемую прибыль на 5 млн. руб.;
- г) убыток прошлых лет не имеет отношения к прибыли налогового периода.

42. Доходы и расходы налогоплательщика при налогообложении прибыли учитываются:

- а) кассовым методом;
- б) методом начислений
- в) тем или другими методом по выбору налогоплательщика;
- г) в основном методом начислений, лишь некоторые организации могут применять кассовый метод.

43. При применении нескольких видов режим налогообложения общие расходы:

- а) подлежат распределению на усмотрение налогоплательщика
- б) относятся только к налогу на прибыль
- в) подлежат распределению пропорционально доле доходов каждого режима в общих доходах

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	90-100%
отлично	80-90%
очень хорошо	70-80%
хорошо	60-70%
удовлетворительно	40-60%
неудовлетворительно	10-40%
плохо	менее 10%

5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой

	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации

5.3.1 Типовые задания, выносимые на промежуточную аттестацию:

Оценочное средство - Контрольные вопросы

Экзамен

Критерии оценивания (Контрольные вопросы - Экзамен)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой
отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне

Оценка	Критерии оценивания
	«удовлетворительно»
неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

Типовые задания (Контрольные вопросы - Экзамен) для оценки сформированности компетенции ОПК-2 (Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.)

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Виды, формы и методы налогового контроля.
3. Виды налоговых проверок и их основные отличия.
4. Права и обязанности налоговых органов .
5. Государственные органы в системе налогового администрирования.
6. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
7. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
8. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств .
- 9 . Понятие и цели проведения камеральной налоговой проверки. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок.
10. Порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки. Правовые последствия проведения камеральной налоговой проверки.
11. Цели и задачи проведения встречных проверок (истребования документов(информации)).
12. Этапы планирования выездных налоговых проверок. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

13. Организация работы налогового органа по формированию планов проведения выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.
14. Порядок назначения выездной налоговой проверки. Порядок и основания проведения повторной выездной налоговой проверки.
15. Истребование документов у проверяемого лица во время выездной проверки.
16. Подготовка и вручение решения о проведении выездной налоговой проверки. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов .
17. Порядок проведения проверки налогоплательщика. производства, выемки учетной документации предметов и документов
18. Порядок и требования к составлению акта налоговой проверки. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки.
19. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза)
20. Участие в производстве правонарушений (составление по делам протоколов об административных правонарушениях)
21. Взаимозависимые лица
22. Контролируемые сделки .
23. Трансфертное ценообразование
24. Понятие налогового правонарушения.
25. Виды налоговых правонарушений и ответственность за совершение налогового правонарушения .
26. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
27. Порядок рассмотрения налоговых споров

Оценочное средство - Тест

Экзамен

Критерии оценивания (Тест - Экзамен)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	90-100%
отлично	80-90%
очень хорошо	70-80%

Оценка	Критерии оценивания
хорошо	60-70%
удовлетворительно	40-60%
неудовлетворительно	10-40%
плохо	менее 10%

Типовые задания (Тест - Экзамен) для оценки сформированности компетенции ОПК-2
(Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.)

1. Формальная проверка состоит:

- А) во внешнем осмотре документа с целью анализа его формы и изучения реквизитов;
- Б) в проверке содержания документа, его соответствия нормам, правилам, инструкциям;
- В) в установлении правильности подсчета показателей по графам документа (вертикальный счет, горизонтальный, вычисление процентов).

2. Нормативная проверка состоит:

- А) во внешнем осмотре документа с целью анализа его формы и изучения реквизитов;
- Б) в проверке содержания документа, его соответствия нормам, правилам, инструкциям;
- В) в установлении правильности подсчета показателей по графам документа (вертикальный счет, горизонтальный, вычисление процентов).

3. Арифметическая проверка состоит:

- А) во внешнем осмотре документа с целью анализа его формы и изучения реквизитов;
- Б) в проверке содержания документа, его соответствия нормам, правилам, инструкциям;
- В) в установлении правильности подсчета показателей по графам документа (вертикальный счет, горизонтальный, вычисление процентов).

4. Соотнести налог и уровень бюджетной системы РФ:

- | | |
|-------------------------------------|----------------|
| 1 Налог на прибыль | А Федеральный |
| 2 НДФЛ | Б Региональный |
| 3 НДС | В Местный |
| 4 Акциз | |
| 5 Транспортный налог | |
| 6 Налог на имущество физических лиц | |
| 7 Налог на имущество организаций | |

5. Соотнести вид налога и его понятие.

- | | |
|----------------|--|
| А Федеральный | 1 Устанавливается НК РФ и органами местного самоуправления |
| Б Региональный | 2 Устанавливается НК РФ и действует на всей территории РФ |
| В Местный | 3 Устанавливается НК РФ и законами субъектов, действует на территории конкретного субъекта |

6. Только лишь Налоговым кодексом РФ устанавливаются: а) федеральные налоги и сборы; б) региональные налоги и сборы;

- в) местные налоги и сборы;
- г) любые налоги.

7. Какой налог относится к группе федеральных налогов?

- а) земельный;
- б) государственная пошлина;

- в) транспортный;
- г) налог на имущество организаций.

8. Какой налог относится к группе местных налогов?

- а) земельный;
- в) транспортный;

- б) государственная пошлина;
- г) налог на имущество организаций.

9. Какой критерий положен в основу деления налогов на федеральные, региональные и местные ?

- а) порядок установления и введения налогов;
- б) порядок распределения налогов между бюджетами разных уровней;
- в) порядок зачисления в соответствующий бюджет;
- г) нет верного ответа.

10. Какой из перечисленных налогов относится к прямым?

- а) НДС;
- б) акциз;
- в) таможенная пошлина;
- г) подоходный.

11. К косвенным налогам относятся:

- а) налоги на доход и на имущество;
- б) налоги, устанавливаемые в виде надбавки к цене, оплачиваемой потребителями;
- в) налоги, включаемые в себестоимость готовой продукции;
- г) налоги, не затрагивающие интересов потребителя.

12. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов у налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налогов;
- г) по контролю за исчислением и уплатой налогов в бюджет.

13. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- в) процентная доля от объекта налога;
- г) величина налога, подлежащая уплате в бюджет.

14. К элементам налогообложения не относится:

- а) налоговая база;
- б) порядок исчисления налога;
- в) налоговая ответственность;

г) порядок и сроки уплаты налога.

15. В настоящее время в России применяются:

- а) прогрессивные ставки НДФЛ;
- б) пропорциональные ставки НДФЛ;
- в) регрессивные ставки НДФЛ.

16. Налоговые резиденты России – это:

- а) все физические лица, проживающие на территории России;
- б) физические лица, имеющие гражданство России;

в) физические лица, фактически находящиеся на территории России не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

г) физические лица фактически находящиеся на территории России не менее 183 дней в течение налогового периода.

17. Налог на доходы физических лиц относится:

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

18. Плательщиками налога на прибыль организации являются:

- а) российские организации и иностранные организации, получающие доход от источников в России;
- б) российские организации и индивидуальные предприниматели;
- в) российские организации, иностранные организации и индивидуальные предприниматели;

19. В соответствии с главой 25 НК РФ для российских организаций прибылью признается:

- а) доход, полученный организацией в налоговом периоде;
- б) выручка от реализации товаров, уменьшенная на расходы на реализацию товаров;
- в) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- г) сумма дивидендов и расходов на развитие организации.

20. Во внереализационные доходы организации включаются:

- а) доход, поступивший от покупателей в оплату выполненных работ;
- б) доход, полученный по акциям другой организации;
- в) средства, поступившие от акционеров в виде взносов в уставный капитал организации – налогоплательщика.

21. Под обоснованными расходами организации понимаются:

- а) расходы в денежной форме, осуществленные организацией;
- б) расходы в денежной форме, признанные директором или собственником организации;
- в) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

22. В соответствии с методом начисления датой осуществления материальных расходов признается:

- а) дата заключения договора купли –продажи материала;
- б) дата оплаты поставщику материалов;
- в) дата оприходования приобретенных материалов;
- г) дата передачи материалов в производство .

23. В соответствии с кассовым методом датой осуществления материальных расходов признается:

- а) дата заключения договора купли –продажи материала;
- б) дата оплаты поставщику материалов, по мере списания материалов в производство;
- в) дата оприходования приобретенных материалов .

24. Размер пени зависит от:

- а) дохода налогоплательщика;
- б) размера задолженности;
- в) размера налогоплательщика (средний, крупный, мелкий).

25. Декларацию по НДФЛ в налоговые органы обязаны представлять:

- а) все налогоплательщики;
- б) все налоговые агенты;
- в) ИП;
- г) физические лица, имеющие право на социальные и имущественные вычеты.

26. Налоговый вычет, предоставляемый в отношении расходов на лечение: а) социальный;
б) стандартный;
в) имущественный.

27. Налогоплательщики вправе получить освобождение от НДС, если:

- а) совокупная выручка за три месяца менее 2 млн .руб.;
- б) средняя выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн.руб. (с НДС);
- в) выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн.руб. (без НДС).

28. Что подлежит налогообложению НДС:

- а) бесплатная передача товара в рекламных целях; б) реализация ритуальных услуг;
- в) зарплата;

29. Организация работает на УСН, должна ли она уплачивать налог на имущество, которое используется в деятельности, переведенной на УСН?

- а) нет, не должна; б) должна платить .

30. Если объектом обложения при УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 6%; б) 15%; в) от 5 до 15%.

31. При каком объекте налогообложения (УСН) необходимо рассчитывать минимальный налог?

- а) доходы б) доходы - расходы

32. При какой системе для расчета единого налога используется коэффициент, учитывающий территориальные особенности осуществления деятельности?

- а) общий режим налогообложения б) УСН в) ЕНВД

33. Налоговая ставка для ЕНВД:

- а) 6%; б) 15%; в) от 5 до 15%.

34.

Что не относится к характеристикам ИП в отношении НДФЛ? а) уплачивают НДФЛ за самих себя

- б) производят расчет НДФЛ за своих сотрудников
- в) имеют право на налоговые вычеты
- г) подают налоговую декларацию за себя и своих работников

35. Налоговый вычет, предоставляемый в отношении расходов на лечение ИП: а) социальный

- б) стандартный
- в) имущественный

36. Средний срок выездной проверки:

- а) 3 мес б) 2 мес в) 2-6 мес

37. За какой период, предшествующий году выездной проверки, может быть

осуществлена проверка:

- а) только за текущий период
- б) за два года
- в) за три года

38. Какие налоги не уплачиваются при применении УСН организациями: (несколько вариантов ответа):

- а) НДФЛ
- б) налог на прибыль
- в) НДС
- г) Акциз
- д) транспортный налог

39. Для иностранных организаций налог на прибыль рассчитывается исходя из: а) доходов в РФ
б) доходы-расходы (в РФ)

40. Организация применяет налоговый режим в виде ЕНВД. Должна ли она начислять НДС?

- а) нет, не должна;
- б) должна начислять .

41. Если объектом обложения при УСН являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 1-6%;
- б) 15%;
- в) от 5 до 15%.

42. При каком режиме расчет налога не возможен как (Доходы -Расходы)*Ставку? а) УСН

- б) общий режим
- в) ЕНВД

43. Налоговая ставка для ЕСХН?

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) от 5 до 15%.

44. Налоговый вычет, предоставляемый в отношении детей ИП:

- а) социальный
- б) стандартный
- в) имущественный

45. Средний срок камеральной проверки:

- а) 3 мес
- б) 2 мес
- в) 2-6 мес

46. Какие налоги не уплачиваются при применении ЕНВД индивидуальными предпринимателями: (несколько вариантов ответа):

- а) НДФЛ
- б) налог на прибыль
- в) НДС
- г) Акциз
- д) транспортный налог

47. Что подлежит налогообложению НДС:

- а) реализация мебели

б) реализация ритуальных услуг

в) зарплата

Типовые задания (Тест - Экзамен) для оценки сформированности компетенции ОПК-6

(Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач.)

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ ставка пени зависит:

- а) от величины неуплаченного в установленный срок налога;
- б) от количества дней просрочки исполнения обязательства по уплате налога;

в) от величины неуплаченного в установленный срок налога и от количества дней просрочки исполнения обязательства по уплате налога.

2. Что из перечисленного не включается в объект налога на добавленную стоимость?

- а) реализация товаров, работ и услуг на территории Российской Федерации;
- б) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- в) передача на территории РФ товаров, работ и услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на доход организации;
- г) выполнение СМР для собственного потребления.

3. Для каких налогоплательщиков налоговый период по НДС установлен как квартал? а) для индивидуальных предпринимателей;

- б) для всех налогоплательщиков налоговый период установлен как квартал;
- в) для налогоплательщиков с ежемесячными суммами выручки от реализации, не превышающими 2 млн. рублей.

4. Индивидуальные предприниматели в настоящее время:

- а) не являются плательщиками НДС;
- б) уплачивают НДС в общем порядке;
- в) являются, только если они осуществляют торговую деятельность.

5. Срок уплаты в бюджет НДС по операциям реализации:

- а) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- б) не позднее 25 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом;
- в) следующий день после поступления на расчетный счет средств в оплату реализованной продукции.

6. Моментом определения налоговой базы по НДС является: а) день отгрузки товаров, работ, услуг;

- б) день оплаты, частичной оплаты продукции;

в) наиболее ранняя из вышеперечисленных дат;

- г) день отгрузки или день оплаты по выбору налогоплательщика.

7. Расчетная ставка НДС по товарам для детей, перечисленным в статье 164 НК РФ, составляет:

- а) 10 %;
- б) 18%;
- в) 10 /110;
- г) 18/118.

8. Какую работу (услугу) из перечисленных следует облагать НДС? (ст.146, 148 НК)

- а) строительные работы;
- б) научно-исследовательскую работу, финансируемую из федерального бюджета;
- в) услуги по предоставлению займов;
- г) экспорт товаров.

9. Основание для принятия НДС к вычету (ст.169- 172):

- а) оплата закупленных товаров;
- б) наличие счет-фактуры;
- в) наличие договора.

10.Плательщиками акцизов признаются:

- а) только организации;
- б) только организации и индивидуальные предприниматели;
- в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Таможенного союза;
- г) организации, индивидуальные предприниматели и лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Таможенного союза.

11. Кто перечисляет в бюджет акциз по отечественным легковым автомобилям: а) автозавод;
б) организация – оптовый продавец;
в) организация, реализующая автомобили населению;
г) все вышеперечисленные организации.

12. По алкогольной продукции установлены:
а) твердые ставки акциза;
б) адвалорные ставки акциза;
в) смешанные (комбинированные) ставки акциза.

13. Подакцизными товарами признаются:
а) шоколад, пиво, табачные изделия;
б) автомобили, природный газ, лимонад;
в) легковые автомобили, вино, автомобильный бензин;
г) ювелирные изделия, моторные масла, табачные изделия, пиво .

14. По товарам, ввозимым на территорию РФ, объектом обложения НДС является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:
а) таможенной пошлины и таможенных сборов;
б) таможенной пошлины, таможенных сборов и акциза;
в) таможенной пошлины и НДС;
г) таможенной пошлины.

15. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является: а) день отгрузки товаров;

б) день оплаты, частичной оплаты товаров;
в) более ранняя из вышеперечисленных дат;
г) день отгрузки или день оплаты по выбору налогоплательщика.

16. Объектом обложения акцизами не является:
а) продажа конфискованных подакцизных товаров;
б) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;
в) реализация подакцизных товаров – предметов залога;
г) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров, использованных в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, необлагаемых акцизами.

17. Налоговый период по акцизам: а) календарный год;
б) квартал;
в) календарный месяц;
г) различается по видам подакцизных товаров .

18. Объектом налогообложения для физических лиц – резидентов России являются доходы, полученные:
а) от источников в России и источников за пределами РФ;
б) только от источников в России;
в) только от источников за пределами России;
г) по месту жительства налогоплательщика.

19. В налоговую базу по НДФЛ включаются доходы, полученные: а) только в денежной форме;
б) только в денежной и натуральной форме;
в) в денежной и натуральной форме, а также в виде материальной выгоды;
г) в денежной и натуральной форме, а также в виде потенциально возможного дохода.

20. Доход в виде пособия по временной нетрудоспособности:
а) облагается НДФЛ;

- б) не облагается НДФЛ;
- в) не является объектом налога.

21. Из заработной платы бывшего супруга удерживаются алименты на содержание ребенка. Сумма алиментов:

- а) уменьшает налогооблагаемый доход бывшего супруга;
- б) не включается в налогооблагаемый доход матери ребенка;
- в) уменьшает налогооблагаемый доход бывшего супруга и не включается в налоговый доход матери ребенка.

22. Налогоплательщик получил по наследству квартиру и через год продал его за 3000 000 рублей. На какой налоговый вычет может рассчитывать налогоплательщик?

- а) 250 000 руб.; б) 1000 000 руб.; в) 2000 000 руб.; г) 3000 000 руб.; д) 0 руб.

23. Обучающийся ННГУ получил выигрыш в рекламной лотерее. По какой ставке будет удержан налог?

- а) 9%; б) 13%; в) 15%; г) 30%; д) 35%.

24. По какому из перечисленных доходов ставка НДФЛ составляет 35%?

- а) материальная выгода, полученная при покупке ценных бумаг;
- б) доходы нерезидентов;
- в) выигрыши в казино;
- г) материальная выгода в виде экономии на процентах при использовании заемных средств.

25. Соотнести вид налогового вычета и его размер:

А Стандартный вычет инвалиду детства

Фактические расходы

Б Имущественный вычет при продаже движимого имущества 250 000 рублей

В Социальный вычет на собственное лечение
рублей в месяц

1

2

3 500

26. Что признается объектом налогообложения транспортным налогом?

- а) объем выброса;
- б) стоимость автомобиля;
- в) мощность.

27. Формула расчета транспортного налога:

- а) $TН = \text{Налоговая база} * \text{Налоговая ставка} * \text{Коэффициент владения} * \text{Коэффициент стоимости}$ б)
- $TН = \text{Налоговая база} * \text{Налоговая ставка} * \text{Коэффициент владения} * \text{Коэффициент роскоши}$
- в) $TН = \text{Налоговая база} * \text{Налоговая ставка} * \text{Коэффициент владения}$

28. Кто производит расчет и уплату земельного налога самостоятельно? а) ИП;

- б) физические лица, не ИП;
- в) все физические лица, в том числе ИП.

29. Ставка земельного налога для земель под промышленный центр?

- а) не более 2,2%
- б) не более 1,5%
- в) не более 0,3%

30. Соотнести объект налога при УСН и размер налоговой ставки: А Объект = доходы
1 15% Б Объект = доходы и расходы 2 6%

31. Что не облагается НДС:

- а) оптовая торговля;
- б) реализация одежды;
- в) реализация мебели;
- г) реализация земельных участков .

32. Соотнести размер налоговых ставок и видов облагаемых товаров по НДС: А 10%

- 1 Экспорт
- Б 0%
- В 18%
- 2 Детская одежда
- 3 Автомобиль

33. Формула расчета НДС:

- а) $\text{НДС} = \text{НДС начисленный} - \text{Налоговый вычет} + \text{НДС восстановленный}$
- б) $\text{НДС} = \text{НДС начисленный} - \text{НДС входной} + \text{НДС восстановленный}$

в) $\text{НДС} = \text{НДС начисленный} - \text{Налоговый вычет}$

34. Входной НДС определяется исходя из: а) доходных объектов налога;
б) расходных объектов налога; в) цены реализации

35. Представительские расходы, связанные с приемом представителей других организаций:

- А) в полном объеме включаются в прочие расходы;
- Б) включаются в прочие расходы, но лишь в размере не превышающем 4% от расходов на оплату труда;
- В) включаются в расходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.

36. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы:

- а) в виде отрицательной курсовой разницы;
- б) на освоение природных ресурсов;
- в) на добровольное страхование имущество;
- г) в виде вознаграждений и иных выплат членам совета директоров .

37. При использовании линейного метода амортизационные отчисления в налоговом учете рассчитываются по формуле:

- а) первоначальная стоимость, умноженная на норму амортизации;
- б) остаточная стоимость, умноженная на норму амортизации;
- в) суммарный баланс амортизационной группы, умноженный на норму амортизации; г) в налоговом учете этот метод не используется.

38. При использовании нелинейного метода амортизационные отчисления в налоговом учете рассчитываются по формуле:

- а) первоначальная стоимость, умноженная на норму амортизации/100;
- б) остаточная стоимость, умноженная на норму амортизации/100;
- в) суммарный баланс амортизационной группы, умноженный на норму амортизации/100; г) в налоговом учете этот метод не используется.

39. Российская организация получила банковский кредит в сумме 10 млн. руб. Полученные средства включаются:

- а) во внереализационный доход;

- б) в выручку от реализации товаров (работ, услуг) и облагаются налогом по ставке 20%;
- в) в доходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.

40. Российская организация получила банковский кредит в сумме 10 млн. руб. Проценты за кредит включаются:

- а) во внереализационные расходы;
- б) в прочие расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг);
- в) в расходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.

41. Налоговая база по налогу на прибыль в налоговом периоде составила 5 млн. руб. В предыдущем году организация получила убыток в сумме 6 млн. руб. В соответствии с правилом «переноса убытков» налогоплательщик:

- а) имеет право уменьшить налогооблагаемую прибыль на 3 млн. руб.;
- б) имеет право уменьшить налогооблагаемую прибыль на 6 млн. руб.;
- в) имеет право уменьшить налогооблагаемую прибыль на 5 млн. руб.;
- г) убыток прошлых лет не имеет отношения к прибыли налогового периода.

42. Доходы и расходы налогоплательщика при налогообложении прибыли учитываются:

- а) кассовым методом;
- б) методом начислений
- в) тем или другим методом по выбору налогоплательщика;
- г) в основном методом начислений, лишь некоторые организации могут применять кассовый метод.

43. При применении нескольких видов режим налогообложения общие расходы:

- а) подлежат распределению на усмотрение налогоплательщика
- б) относятся только к налогу на прибыль
- в) подлежат распределению пропорционально доле доходов каждого режима в общих доходах

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Налоговый контроль: налоговые проверки и производство по фактам налоговых правонарушений : учеб.-практ. пособие / под ред. Ю. Ф. Кваши. - М. : Юрист, 2001. - 540 с. - (Institutiones). - ISBN 5-7975-0408-1 : 137.03., 1 экз.
2. Черник Д. Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. - Москва : Юрайт, 2022. - 271 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/495036> (дата обращения: 14.08.2022). - ISBN 978-5-534-11334-1 : 879.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=821201&idb=0>.
3. Черник Д. Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. - Москва : Юрайт, 2023. - 271 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-11334-1. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=843767&idb=0>.
4. Черник Дмитрий Георгиевич. Налоги и налогообложение: налоговые проверки : Учебник и практикум Для СПО / Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д., Типалина М. В. ; под ред. Черника Д.Г. - Москва : Юрайт, 2021. - 271 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-11334-1. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=760000&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок / Ордынская Е. В. - 3-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 448 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/488939> (дата обращения: 05.01.2022). - ISBN 978-5-534-11250-4 : 1349.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=787070&idb=0>.
2. Мурзагельдиева Э. Б. Организация и методика налоговых проверок : учебное пособие / Мурзагельдиева Э. Б., Оруджева Л. Ш., Цахаева З. З. - Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2016. - 164 с. - Библиогр.: доступна в карточке книги, на сайте ЭБС Лань. - Книга из коллекции ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=720320&idb=0>.
3. Лагутина Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник / Л. Г. Лагутина. - Москва : Юрайт, 2022. - 205 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/496749> (дата обращения: 14.08.2022). - ISBN 978-5-534-13909-9 : 699.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=821589&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

Для выполнения заданий для СРС студентам обеспечен доступ в интернет, а так же доступ к ресурсам электронной библиотеки ННГУ.

В ходе проведения занятий рекомендуется использовать компьютерные иллюстрации для поддержки различных видов занятий, подготовленные с использованием Microsoft Office или других средств визуализации материала.

Интернет-ресурсы

1. Операционная система Microsoft Windows
2. Прикладное программное обеспечение Microsoft Office
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
4. <https://www.nalog.ru/rn52/> - федеральная налоговая служба

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по специальности 38.05.01 - Экономическая безопасность.

Автор(ы): Матвеев Виктор Александрович, кандидат экономических наук.

Заведующий кафедрой: Мизиковский Игорь Ефимович, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 14.11.2022, протокол № 6.