Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 18.04.2025 15:10:54

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bde6d12ab98216652f016465d53b72a2eab0de1b2

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

**«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»
(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)**

Экономический факультет

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

Утверждена в составе основной
профессиональной образовательной
программы подготовки специалистов
среднего звена

ПРОГРАММА

**промежуточной аттестации
по профессиональному модулю**

ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИОННОЕ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ

для специальности

38.02.06 Финансы

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2025**

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «27» марта 2025 г., протокол №1.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Программа промежуточной аттестации предназначена для оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию обучающимися по специальности 38.02.06 Финансы.

Составители:

Романова Анна Алексеевна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности

Зотиков Николай Зотикович, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности

Содержание

1.	Паспорт комплекта оценочных средств	4
2.	Комплект материалов оценочных средств	9
2.1.	Задания для экзаменуемого	9
3.	Пакет экзаменатора	24
3.1.	Условия проведения промежуточной аттестации	24
3.2.	Критерии оценки	24
3.3.	Критерии и шкала оценивания контролируемых компетенций	24
3.4.	Эталон ответов	26

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Назначение:

Оценочные средства предназначены для промежуточной аттестации результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию обучающимися по специальности 38.02.06 Финансы.

Форма контроля: экзамен

Умения, знания и компетенции, подлежащие проверке:

№	Наименование индекса	Метод контроля
Умения:		
	определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска оценивать практическую значимость результатов поиска применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности применять современную научную профессиональную терминологию определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, выявлять источники финансирования презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности определять источники достоверной правовой информации составлять различные правовые документы находить интересные проектные идеи, грамотно их формулировать и документировать оценивать жизнеспособность проектной идеи, составлять план проекта понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые) писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы Определять режимы налогообложения, виды налогов, сборов, страховых взносов; Определять возникновение обязанности постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; Подбирать и оформлять документы, необходимые для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах;	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач

Заполнять формы документов, предусмотренные нормативно-правовыми актами для осуществления постановки на учет в налоговых органах;

Осуществлять постановку на учет в налоговых органах в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

Определять возникновение обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов;

Понимать и осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов, налоговых органов;

Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в целях исполнения налоговых обязанностей

Применять положения учетной политики организации для целей налогообложения;

Вести налоговый учет доходов, расходов, объектов налогообложения;

Определять налоговую базу по налогам;

Определять базу для исчисления страховых взносов;

Применять налоговые ставки;

Применять тарифы страховых взносов;

Исчислять суммы налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах, сборах;

Осуществлять контроль ведения налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

подготавливать и оформлять отдельные виды документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей

анализировать информацию первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского и налогового учета, документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей

вести в целях исполнения налоговой обязанности архив договоров и первичной документации

использовать общее и профессиональное прикладное программное обеспечение

Применять нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы и порядок заполнения налоговых деклараций, расчетов и других документов, представляемых в налоговые органы;

Заполнять налоговые декларации и расчеты, уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;

Осуществлять расчет налоговой базы и определять суммы налоговых платежей при составлении налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами о налогах и сборах;

Осуществлять подготовку документов, подлежащих представлению в налоговые органы;

Осуществлять права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов, в том числе при проведении налогового контроля (администрирования);

Осуществлять права и обязанности налоговых органов при проведении налогового контроля (администрирования)

Вести деловую переписку по вопросам, связанным с исполнением обязанностей по исчислению и уплате налогов, страховых взносов, сборов

Понимать, применять нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и анализировать их изменения в контексте выполнения конкретных задач;

Производить расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ;

Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику

<p>применения указанного законодательства; Проанализировать общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков в контексте решения конкретных задач; использование материалов арбитражной практики в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений в контексте решения конкретных задач Использовать возможности современных информационно-правовых систем для поиска необходимой законодательной базы. Применять информационные технологии и сервисы для проверки контрагентов налогоплательщика</p>	
<p>Знания:</p>	
<p>номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности приемы структурирования информации формат оформления результатов поиска информации современные средства и устройства информатизации, порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства содержание актуальной нормативно-правовой документации современная научная и профессиональная терминология возможные траектории профессионального развития и самообразования основы предпринимательской деятельности, правовой и финансовой грамотности правила разработки презентации основные этапы разработки и реализации проекта правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика) лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности особенности произношения правила чтения текстов профессиональной направленности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при постановке на учет в налоговых органах, ведении учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности постановления, распоряжения, приказы, методические материалы по документообороту - локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие вопросы документооборота,</p>	<p>выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач</p>

ведения учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц

- принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета

информационные системы, программное обеспечение, применяемые в организации

Правила защиты конфиденциальной информации

Понятия налогов, сборов, страховых взносов, виды и характеристику налогов, состав специальных налоговых режимов;

Основания и порядок постановки на учет в налоговых органах, в том числе по месту нахождения организации, месту жительства физического лица, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах, сборах;

Состав и основное содержание нормативно-правовых документов, регулирующих процедуры постановки на учет в налоговых органах;

Состав документов, необходимых для постановки на учет в налоговых органах по различным основаниям, порядок их заполнения.

Понятия налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, налоговые агенты, налоговые органы Российской Федерации;

Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов;

Понятие законных и уполномоченных представителей налогоплательщиков, документальное подтверждение полномочий представителей;

Понятие учетной политики для целей налогообложения, ее статус, состав, содержание и роль в учете в целях исполнения налоговых обязанностей;

Порядок ведения налогового учета:

- доходов при исчислении налога на доходы физических лиц,
- доходов, расходов при исчислении налога на прибыль организаций;
- доходов, расходов при исчислении налога при применении упрощенной системы налогообложения,

Порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль организаций, налогу при применении упрощенной системы налогообложения;

Порядок исчисления и учета налога на добавленную стоимость;

Порядок учета объектов налогообложения, определение налоговой базы, порядок применения налоговых вычетов по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам;

Порядок исчисления сумм налогов, страховых взносов, учета начисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Нормативно-правовые документы, утверждающие формы, форматы налоговых деклараций (расчетов) и порядок заполнения налоговых деклараций (расчетов) и других документов, представляемых в налоговые органы;

Порядок формирования налоговых деклараций и расчетов, уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;

Порядок применения налоговых ставок по федеральным, региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам; Порядок отражения показателей в налоговых декларациях и расчетах: налоговой базы по налогам, базы для расчета страховых взносов, налоговых ставок, тарифов страховых взносов, сумм налогов, подлежащих к уплате в бюджетную систему Российской Федерации или к возмещению (уменьшению);

Порядок внесения изменений в налоговые декларации и расчеты;

Мероприятия, проводимые в рамках налогового контроля (администрирования); Перечень документов, обязательных для предоставления в налоговые органы; Порядок и сроки проведения

<p>налоговых проверок; Состав документов, подлежащих рассмотрению в налоговых органах при проведении налоговых проверок;</p> <p>Документы, составляемые по результатам проведения налоговых проверок;</p> <p>Порядок оформления и содержание документов, составляемых по результатам проведения налоговых проверок;</p> <p>Порядок обжалования действий налоговых органов</p> <p>Состав, терминологию, основные положения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах: элементы налогообложения по федеральным, региональным, местным налогам, сборам, специальным налоговым режимам; элементы обложения по страховым взносам, практику их применения;</p> <p>Порядок расчета налоговой нагрузки по методике Минфина РФ;</p> <p>Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков,</p> <p>используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок;</p> <p>источники ознакомления с арбитражной практикой в части исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов и совершения налоговых правонарушений</p> <p>возможности современных информационно-правовых систем для поиска необходимой законодательной базы,</p> <p>Информационные технологии и сервисы проверки контрагентов</p>		
Общие компетенции:		
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;	наблюдение за выполнением задания
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;	
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	
Профессиональные компетенции:		
ПК 3.1.	Осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
ПК 3.2.	Проводить обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)	
ПК 3.3.	Проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового контроля	

Ресурсы, необходимые для оценки:

Помещение: учебный кабинет

Инструменты: тетради, ручка, линейка

Необходимые материалы: вопросы по курсу, тестовые задания, чистые бланки документов, бумага, эталоны ответов для педагога.

Требования к кадровому обеспечению оценки: оценку проводит преподаватель

Норма времени: 90 минут

2. КОМПЛЕКТ МАТЕРИАЛОВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

В состав комплекта входят задания для экзаменуемых и пакет экзаменатора. Задания включают в себя практические работы, ориентированные на проверку освоения компетенций.

2.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

По междисциплинарному курсу МДК 03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов

В состав комплекта материалов оценочных средств входят задания для экзаменуемых и пакет экзаменатора. Предложенные задания ориентированы на проверку сформированных у обучающегося компетенций.

Оценка сформированности компетенции: **ОК 02** Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

1. *Выберите один правильный вариант ответа.* В течение какого срока подается заявление о возврате сумм излишне уплаченного налога налогоплательщиком в налоговый орган Российской Федерации:

- 1) в течение 3 лет;
- 2) 2 месяцев;
- 3) 1 месяца;
- 4) в течение 10 дней.

2. Декларация по НДС основывается на:

- 1) счетах – фактурах, полученных от поставщиков;
- 2) счетах – фактурах, предъявленных покупателю;
- 3) данных книг продаж и книг покупок, в которых регистрируются счета-фактуры продавцов и покупателей.

3. Основными документами, используемыми для начисления амортизации основных средств являются:

- 1) технический паспорт основных средств;
- 2) карточки учета основных средств ф. ОС-1;
- 3) классификатор основных средств, в котором все основные средства поделены на амортизационные группы, а также статьи 258 и 259.2 НК РФ

4. При составлении декларации по налогу на прибыль используются:

- 1) данные бухгалтерского учета;
- 2) данные налогового учета;
- 3) регистры налогового учета, положение об учетной политике для целей налогообложения.

5. При создании резерва расходов на ремонт основных средств используются:

- 1) норматив резерва расходов на ремонт основных средств;
- 2) фактические данные расходов на ремонт основных средств за три предыдущих года;
- 3) все указанное.

Оценка сформированности компетенции: **ОК 03.** Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую

деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

1. Представьте, что Вы оформляете презентацию по теме «Налоговая система РФ». Один из слайдов называется «Федеральные налоги и сборы». Что из перечисленного Вы включили бы в этот слайд?

- 1) водный налог
- 2) земельный налог
- 3) государственная пошлина
- 4) налог на имущество организаций
- 5) налог на доходы физических лиц
- 6) транспортный налог

2. Найдите верные суждения о налогах и запишите цифры, под которыми они указаны.

- 1) налоги наполняют государственный бюджет и оплачивают расходы государства.
- 2) к косвенным налогам относят налог на доходы физических лиц, налог на имущество.
- 3) налоги направляются на поддержку малообеспеченных слоев общества за счет частичного перераспределения средств.
- 4) прямые налоги, в отличие от косвенных, носят обязательный характер.
- 5) Прямые налоги изымаются непосредственно из дохода налогоплательщика.

3. Вставьте пропущенное слово: Доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества – это _____ доход.

4. Выберите один правильный вариант ответа. Вычетам подлежат:

- 1) суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- 2) суммы налога, уплаченные покупателями – налоговыми агентами;
- 3) суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику – иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах РФ;
- 4) суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);
- 5) суммы налога, уплаченные по расходам на командировки;
- 6) во всех приведенных случаях.

5. Выберите один правильный вариант ответа. Петров М.В. купил родителям трехкомнатную квартиру. Сможет ли он получить налоговый вычет?

- 1) нет, не сможет
- 2) конечно, он же оплатил покупку своими деньгами
- 3) только если он оформил квартиру на себя и является собственником
- 4) нет верного варианта ответа

Оценка сформированности компетенции: **ОК 09**. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

1. Выберите один правильный ответ: Какая из перечисленных ниже классификаций налогов предусмотрена НК?

- 1) федеральные, региональные и местные
- 2) налоги на доходы, на расходы и на имущество

- 3) общие, специальные и чрезвычайные
- 4) прямые и косвенные

2. *Выберите несколько правильных ответов.* К прямым налогам относятся:

- 1) Налог на наследство
- 2) Акциз
- 3) Налог на прибыль организаций
- 4) Налог на имущество физических лиц

3. *Выберите один правильный вариант ответа.* Плательщиками НДФЛ в РФ признаются:

- 1) граждане РФ;
- 2) иностранные граждане и лица без гражданства;
- 3) налоговые резиденты РФ и налоговые нерезиденты РФ.

4. *Вставьте пропущенное слово:* Налоговыми _____ признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

1. *Решите задачу:* Физическое лицо обратилось с исковым заявлением о расторжении брака в суд. Определите размер государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.

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

1. *Выберите один правильный вариант ответа.* Вправе ли налоговый орган Российской Федерации при недостаточности или отсутствии денежных средств у налогоплательщика-организации взыскать налог за счет его иного имущества:

- 1) вправе путем направления постановления судебному приставу-исполнителю;
- 2) не вправе;
- 3) вправе только после решения суда;
- 4) не вправе до согласия налогоплательщика

2. *Вставьте пропущенное слово:*

В соответствии со ст. 24 НК налоговыми _____ признаются лица, на которых в соответствии с НК возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

3. *Вставьте пропущенное слово:* Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет физического лица на основании заявления этого физического лица, в течение _____ дней со дня получения указанного заявления налоговым органом.

4. *Выберите один правильный вариант ответа.* Сроки уплаты налога определяются:

- 1) НК РФ;
- 2) законами субъектов РФ;
- 3) по федеральным налогам – НК РФ.

5. *Выберите один правильный вариант ответа.* Пеня за каждый день просрочки по уплате налога определяется:

- 1) в твердой денежной сумме;

- 2) в процентах от неуплаченной суммы;
- 3) на усмотрение налогового органа.

6. *Выберите один правильный вариант ответа.* Декларации по налогам представляются:

- 1) в электронном виде по всем налогам с численностью работающих более 100 чел.;
- 2) по НДС – в электронном виде независимо от численности работников;
- 3) по выбору налогоплательщика.

7. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

- 1) по прописке
- 2) по месту жительства
- 3) по времени проживания на территории РФ
- 4) по месту работы
- 5) верны варианты 1 и 2

8. *Выберите один правильный вариант ответа.* Кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества для целей исчисления налога на имущество физических лиц определяется на

- 1) 1 января года, предшествующего налоговому периоду
- 2) 1 января года, являющегося налоговым периодом
- 3) 1 октября года, предшествующего налоговому периоду

9. *Вставьте пропущенные слова:* Порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике для целей налогообложения, в которой также находят отражение сами регистры налогового учета.

10. *Вставьте пропущенные слова:*

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом.

Оценка сформированности компетенции: **ПК 3.2.** Проводить обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)

Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

1. *Укажите только один правильный ответ.* Обязанность по уплате налога может быть обеспечена залогом. Залог имущества оформляется:

- а) договором между налоговым органом и залогодателем;
- б) решением налогового органа;
- в) приказами налогового органа и залогодателя.

2. *Укажите только один правильный ответ.* Налоговая обязанность налогоплательщика – организации считается не исполненной:

- а) в день поступления денежных средств в бюджет;
- б) в день списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- в) с момента предъявления в банк поручения на перечисление денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии достаточного остатка на день платежа..

3. *Ответьте на вопрос (да/нет).* Организация произвела уплату налога через «проблемный» банк, в связи с чем денежные средства в бюджет не поступили. Инспекция

выставила налогоплательщику требование об уплате налога. Правомерно ли действие налогового органа? _____

4. *Ответьте на вопрос.*

Что является базой для определения пени за каждый календарный день просрочки по уплате налогов? _____

5. *Вставьте пропущенную цифру.* Решение о взыскании налога за счет денежных средств принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее _____ месяцев после истечения указанного срока.

6. *Укажите дату: число и месяц.* В требовании об уплате налога указан срок погашения недоимки по налогу не позднее 20 января. Налогоплательщик в указанный срок налог не уплатил. До какого времени налоговый орган может принять решение о взыскании недоимки за счет денежных средств на счетах?

7. *Решите задачу.* Выездной налоговой проверкой доначислены налоги, штраф и пени на общую сумму 1300 000 руб. При этом налоговый орган принял обеспечительные меры:

1) в виде запрета на отчуждение имущества на 900 000 руб.;

2) в виде приостановления операций по счетам в банке.

На какую сумму может быть принято решение в части приостановления операций по счетам? *(Ответ запишите в целочисленном выражении, единицу измерения «рубль» не указывать).*

8. *Решите задачу.* На дату принятия решения по проверке у налогоплательщика имеется переплата по налогу в сумме 10 тыс. руб., проверкой доначислен налог в сумме 50 тыс. руб. В какой сумме может быть наложен штраф по статье 122 НК РФ?

(Ответ запишите в целочисленном выражении, единицу измерения «рубль» не указывать).

9. *Дайте развернутый ответ.* Кем принимается решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика по его счетам в банке?

10. *Дайте развернутый ответ.* С какого момента в случае взыскания налога за счет имущества, не являющегося денежными средствами налогоплательщика, обязанность по уплате налога считается исполненной?

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

1. Укажите только один правильный ответ. Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации определяется:

а) НК РФ;

б) ГК РФ;

в) НК РФ и ГК РФ.

2. Какие из перечисленных действий согласно НК РФ относятся к способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов:

а) залог имущества; б) пени; в) штраф

3. Ответьте на вопрос (да/нет). Являются ли пени за несвоевременную уплату налога налоговой санкцией?

4. Вставьте пропущенное слово. Залог имущества как один из способов исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов оформляется _____ между налоговым органом и залогодателем.

5. Вставьте пропущенное слово. Залог и поручительство применяются в случае _____ налогового обязательства в установленный срок
6. Вставьте пропущенную цифру. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику не позднее _____ месяцев со дня выявления недоимки.
7. Профессиональной документацией при исчислении НДС являются:
 - а) декларация по НДС;
 - б) счета – фактуры, книги продаж и книги покупок;
 - в) декларация по НДС, счета – фактуры, книги продаж и книги покупок.
8. К формам унифицированной системы отчетно – статистической документации в отношении малых предприятий относятся:
 - а) основные сведения о деятельности организации (форма №1-предприятие);
 - б) сведения об основных показателях деятельности малых предприятий (Ф.№ПМ);
 - в) сведения об основных показателях деятельности микропредприятий (ф. №МП – микро);
 - г) сведения об основных показателях деятельности малых предприятий (Ф.№ПМ); сведения об основных показателях деятельности микропредприятий (ф. №МП – микро).
9. Заявление на выдачу патента, форма книги учета доходов для ПСН, порядок заполнения книги учета доходов на ПСН используются при применении налогоплательщиком...
10. Уведомление о переходе на УСН для ООО применяется только ...

По междисциплинарному курсу МДК 03.02 Налоговое планирование, контроль и администрирование

В состав комплекта материалов оценочных средств входят задания для экзаменуемых и пакет экзаменатора. Предложенные задания ориентированы на проверку сформированных у обучающегося компетенций.

Оценка сформированности компетенции: **ОК 02** Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

1. Дайте развернутый ответ: Апелляционная жалоба на решение налогового органа подается:
2. Продолжите фразу: Банки обязаны сообщать об открытии и закрытии счетов в налоговый орган в течение _____
3. Дайте развернутый ответ: Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:
4. Письменные возражения на акт проверки представляются:
 - а) в течение 15 дней со дня получения акта проверки;
 - б) в течение 15 дней со дня подписания акта проверки;
 - в) в течение 30 дней со дня получения акта проверки
5. Могут ли налоговые органы проводить повторные выездные проверки по тем же налогам:
 - а) да; б) нет; в) могут в случаях, предусмотренных НК РФ
6. Продолжите фразу: Общий срок приостановления выездной налоговой проверки составляет _____ .

Оценка сформированности компетенции: **ОК 03** Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

1. Владение методикой расчета налоговой нагрузки:

- а) является необязательной для налогоплательщика;
 - б) с ее помощью налогоплательщик может оценить риск назначения в организации выездной налоговой проверки;
 - в) оба ответа верны.
2. Знание особенностей применения действующих режимов налогообложения:
 - а) позволяет налогоплательщику выбрать оптимальный режим налогообложения;
 - б) позволяет налогоплательщику выбрать оптимальный режим налогообложения, объект налогообложения;
 - в) позволяет налогоплательщику выбрать оптимальный режим налогообложения, объект налогообложения, а также организационно – правовую форму ведения бизнеса
 3. Создание резервов в налоговом учете:
 - а) позволяет оптимизировать налоговую нагрузку;
 - б) не влияет на налоговую нагрузку в целом за налоговый период;
 - в) уменьшает налоговую нагрузку в течение отчетных периодов, не снижает налоговую нагрузку в целом за год
 4. Знание налогового законодательства:
 - а) является необходимым условием для успешного развития бизнеса;
 - б) являясь необходимым условием для развития бизнеса, обеспечивает снижение уровня риска ведения предпринимательской деятельности.
 5. В планировании предпринимательской деятельности, в выборе вида деятельности, режима налогообложения большую роль играет разработанный на предприятии бизнес – план и учетная политика для целей

Оценка сформированности компетенции: **ОК 09** Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

- 1 Налогоплательщики – организации и ИП – обязаны сообщать в налоговый орган обо всех обособленных подразделениях российской организации, в течение:
 - а) одного месяца со дня их создания;
 - б) 10 дней со дня их создания;
 - в) 20 дней со дня их создания.
- 2 Физические лица по налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, обязаны сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества, транспортных средств в случае неполучения налоговых уведомлений:
 - а) в срок до 31 декабря года;
 - б) в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) до истечения срока уплаты налога.
- 3 Налогоплательщик может участвовать в налоговых отношениях:
 - а) лично;
 - б) через уполномоченного представителя;
 - в) через законного или уполномоченного представителя.
- 4 Письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам по вопросам применения налогового законодательства дает:
 - а) Минфин России;
 - б) ФНС России;
 - в) финорганы субъектов РФ.
- 5 Органы опеки и попечительства сообщают в налоговые органы сведения об установлении ...

Оценка сформированности компетенции: **ПК 3.2** Проводить обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления

мероприятий налогового контроля (администрирования)

- 1 Объектом налогового контроля является:
 - а) деятельность налогоплательщика;
 - б) баланс организации;
 - в) декларация по налогу.
- 2 Декларация по налогу представляется в налоговый орган:
 - а) в бумажном виде;
 - б) в электронном виде с численностью работающих более 100 чел.;
 - в) по НДС- только в электронном виде независимо от численности работающих.
- 3 За несвоевременное представление расчета авансовых платежей:
 - а) штраф по ст. 119 НК РФ начисляется;
 - б) штраф по ст. 119 НК РФ не начисляется;
 - в) штраф начисляется в размере 200 руб. по ст. 126 НК РФ.
- 4 В ранее представленную декларацию:
 - а) нельзя вносить изменения;
 - б) можно внести бесчисленное количество изменений;
 - в) изменения можно внести в пределах трех лет по данному налогу. (срок давности)
- 5 Если уточненная декларация по налогу представлена до истечения срока подачи декларации и до истечения срока уплаты налога, то:
 - а) она считается поданной в срок и никакие санкции не применяются;
 - б) будет начислено пени;
 - в) применение санкций будет зависеть от количества поданных уточенок.
- 6 Уточненная декларация по налогу представляется:
 - а) на любом бланке декларации;
 - б) на бланке декларации, которая действует в момент подачи декларации;
 - в) на бланке, который действовал в тот период, за который представляется уточненка.
- 7 Срок проведения камеральной проверки декларации составляет:
 - а) 3 месяца со дня представления декларации;
 - б) 3 месяца со дня поступления декларации в налоговый орган;
 - в) 3 месяца (по НДС – 2 месяца) со дня поступления декларации в налоговый орган.
- 8 В случае, если до истечения срока проведения КНП налогоплательщик представит за этот же период уточненку, то:
 - а) прекращается проверка ранее поданной декларации;
 - б) начинается новый срок для проведения КНП;
 - в) оба ответа верны.
- 9 Если камеральной проверкой выявлены расхождения, неточности, то об этом сообщается налогоплательщику. В этом случае налогоплательщик должен представить пояснения или дать уточненку:
 - а) в течение 5 дней;
 - б) в течение 10 дней;
 - в) в течение трех дней.
- 10 Налогоплательщик, который должен был представить декларацию в электронной форме, пояснения должен представить также
- 11 По результатам проведенной камеральной проверки по окончании проверки составляется в течение ...
- 12 Акт налоговой проверки после его подписания вручается налогоплательщику в течение ...

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

1. Дайте развернутый ответ: Акт проверки по итогам выездной налоговой проверки составляется в течение:

2. *Выберите один правильный вариант ответа.* Проведение налоговых проверок:

- а) право налогового органа;
- б) обязанность налогового органа;
- в) на усмотрение налогового органа.

3. Дайте развернутый ответ: Срок проведения камеральной проверки составляет:

4. Дайте развернутый ответ: В течении какого периода предоставляются возражения на акт выездной налоговой проверки

5. Вставьте пропущенное слово: _____ жалоба подается в вышестоящий налоговый орган до дня вступления в силу решения налогового органа

6. Дайте развернутый ответ: Срок давности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений составляет 3 года. Этот срок отсчитывается:

7. Дайте развернутый ответ: К дополнительным мероприятиям налогового контроля относятся:

8. Дайте развернутый ответ: Могут ли налоговые органы проводить повторные выездные налоговые проверки по тем же налогам:

9. Дайте развернутый ответ: Может ли налогоплательщик быть привлечен к ответственности по НК РФ, в случае неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы.

10. Дайте развернутый ответ: Приостанавливает ли исполнение обжалуемого акта подача жалобы в вышестоящий налоговый орган?

11. *Выберите один правильный вариант ответа.* При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обязательства размер штрафа:

- а) может быть уменьшен;
- б) не может быть уменьшен;
- в) может быть уменьшен на 50%.

12. *Решите задачу:* По результатам выездной налоговой проверки налоговый орган принял решение, в соответствии с которым наложен штраф в сумме 100 тыс. руб. При этом налоговым органом установлено наличие смягчающих обстоятельств. Какова максимальная сумма штрафа?

13. *Решите задачу:* По результатам проверки наложен штраф в сумме 50 тыс. руб. Установлено наличие обстоятельств, отягчающих ответственность. Какова сумма штрафа в этом случае?

14. *Решите задачу:* Решение о привлечении к ответственности за нарушение налогового законодательства принято 28 марта, вручено налогоплательщику 5 апреля. До какого срока можно подать апелляционную жалобу на решение налогового органа?

15. *Решите задачу:* Организация подает уточненную декларацию по НДС за 1 квартал 20 мая с доплатой в сумме 50 тыс. руб. При этом налогоплательщик сумму доплаты не уплатил, по лицевому счету имеется переплата в сумме 20 тыс. руб. Рассчитайте сумму штрафа.

16. *Выберите один правильный вариант ответа.* Основной нормативный документ, регулирующий отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов

- а) Налоговый кодекс РФ
- б) Бюджетный кодекс РФ
- в) Кодекс об административных правонарушениях

Приложение 1

Вопросы к экзамену

Оценка сформированности компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 09.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.

1. Сущность налога. Функции налога. Принципы налогообложения.
2. Понятие налога и сбора, страховых взносов. Методы налогообложения.
3. Сроки в Налоговом кодексе Российской Федерации. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
4. Классификация налогов и сборов. Федеральные, региональные и местные налоги, порядок их установления, введения и отмены.
5. Общие условия установления налогов и сборов. Основные элементы налогообложения. Налоговая тайна.
6. Участники налоговых отношений. Налоговые агенты, представители налогоплательщика, их права и обязанности.
7. Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности.
8. Налоговые органы, их права и обязанности. Обязанности должностных лиц налоговых органов. Полномочия финансовых органов, органов внутренних дел и таможенных органов в области налогов и сборов.
9. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, взносов. Залог имущества, поручительство, пени.
10. Порядок изменения сроков уплаты налога, сбора, пени и штрафа: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.
11. Камеральная проверка. Налоговая декларация, порядок внесения в нее изменений и дополнений.
12. Выездная проверка, основания продления и приостановления. Повторная выездная проверка. Права и обязанности налогоплательщика, плательщика страховых взносов при проведении проверки
13. Порядок обжалования актов налоговых органов ненормативного характера, взыскания налоговых санкций.
14. Виды налоговых правонарушений и ответственность юридических лиц за их совершение по НК РФ.
15. Обязанности банков. Виды нарушений и ответственность банков за их совершение.
16. Налогоплательщики, объект налогообложения НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Место реализации товаров (работ, услуг).
17. Порядок определения налоговой базы по НДС.
18. Налоговый период, налоговые ставки НДС. Порядок исчисления, сроки уплаты НДС в бюджет, возмещения из бюджета
19. Порядок оформления счетов – фактур, книг продаж и книг покупок при расчетах по налогу на добавленную стоимость
20. Порядок применения налоговых вычетов по НДС
21. Налогоплательщики акцизов. Объект налогообложения. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки
22. Налогоплательщики НДФЛ. Объект налогообложения, ставки налога, налоговый период
23. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
24. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ
25. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ. Инвестиционные налоговые вычеты

26. Плательщики страховых взносов. Ставки взносов. Виды выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами
27. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Ставки налога, налоговый и отчетные периоды.
28. Налоговый учет амортизируемого имущества, расходов на ремонт основных средств.
29. Налоговый учет расходов на оплату труда, материальных расходов.
30. Порядок уплаты государственной пошлины
31. Основные элементы и порядок уплаты налога на имущество организаций
32. Основные элементы и порядок уплаты транспортного налога
33. Основные элементы и порядок уплаты земельного налога
34. Понятие субъектов малого и среднего предпринимательства. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения
35. Патентная система налогообложения

Вопросы к дифференцированному зачету

Оценка сформированности компетенций: ОК 02.; ОК 03.; ОК 09.; ПК 3.2.; ПК 3.3.

1. Система налогов и сборов РФ.
2. Принципы налогообложения.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Права и обязанности налоговых агентов.
5. Общие положения об ответственности налогоплательщика.
6. Смягчающие и отягчающие обстоятельства при налоговых правонарушениях налогоплательщиков.
7. Ответственность налогоплательщика за налоговые правонарушения.
8. Налоговый Кодекс РФ в системе управления налогами организации.
9. Изменения по налогам и сборам в ходе проведения налоговой реформы.
10. Пени и порядок его определения по налоговым платежам организации.
11. Налоговое планирование, его сущность и значение.
12. Цели, задачи и принципы налогового планирования.
13. Факторы, определяющие необходимость осуществления налогового планирования организаций.
14. Элементы налогового планирования.
15. Модели поведения хозяйствующих субъектов и их сравнительная характеристика.
16. Классификация налогов для целей налогового планирования.
17. Классификация и виды налогового планирования.
18. Специальные налоговые режимы как элементы налогового планирования.
19. Характеристика и особенности УСНО.
20. Налоговый учет организаций, его назначение и характеристика.
21. Учетная политика организаций как элемент налогового планирования.
22. Соотношение бухгалтерского и налогового учетов организаций.
23. Этапы налогового планирования.
24. Договорная политика организаций как элемент налогового планирования.
25. Налоговое бремя (налоговая нагрузка) организаций и его характеристика.
26. Критерии определения налогового риска организаций в целях проведения выездной налоговой проверки.
27. Налоговый анализ организаций и порядок его осуществления.
28. Налоговые льготы как элементы налогового планирования.
29. Налоговая оптимизация и ее назначение. Отличие налоговой минимизации от оптимизации.
30. Налоговое бремя страны, его характеристика и способ определения.
31. Резервы организаций как инструменты налогового планирования (по НК).
32. Нормируемые расходы организаций, их назначение и нормативы.
33. Пределы налогового планирования.
34. Методы налогового планирования.

3.ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

3.1. Условия проведения промежуточной аттестации

экзамен проводится в группе в количестве –не более 25 человек.
Количество вариантов задания–каждому 1 из 3 вариантов.
Время выполнения задания – 90 минут

3.2. Критерии оценки

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой учебной практики, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавший умение применять теоретические сведения для решения практических задач, умеющий находить необходимую информацию и использовать ее.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе учебной практики задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине, МДК, ПМ и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знание основного учебно-программного материала учебной практики в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала учебной практики, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

3.3.Критерии и шкала оценивания контролируемых компетенций

При оценке ОК и ПК применяется дихотомическая оценка:

- 1 — оценка положительная, т.е. ОК и ПК освоены;
- 0 — оценка отрицательная, т.е. ОК и ПК не освоены.

Критерии оценивания контролируемых компетенций

Результаты (освоенные компетенции)	Критерии
ОК 02	Использует современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03	Планирует и реализовывает собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использует знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 09	Пользуется профессиональной документацией на государственном и

	иностранном языках.
ПК 3.1.	Осуществляет постановку на учет в налоговых органах, ведет учет в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
ПК 3.2.	Проводит обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)
ПК 3.3.	Проводит анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового контроля

Шкала оценивания контролируемых компетенций

Процент результативности правильных ответов	Качественная оценка	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
90- 100	5	Отлично
80-89	4	Хорошо
70-79	3	Удовлетворительно
менее 70	2	Неудовлетворительно

3.4. ЭТАЛОН ОТВЕТОВ

ОК 02	
1	1
2	3
3	3
4	3
5	3
ОК 03	
1	1,3,5
2	1,3,5
3	профессиональный
4	6
5	3
ОК 09	
1	1
2	3,4
3	3
4	агентами
5	5000 руб
ПК 3.1	
1	1
2	агентами
3	пять
4	1
5	2
6	2
7	3
8	2
9	Учетной политике

10	Налоговый учет
ПК 3.2	
1	а
2	а, б
3	да
4	сумма недоимки
5	2
6	до 20 марта или 20 марта
7	400 000
8	8000
9	В ответе должны присутствовать ключевые слова: руководитель, заместитель руководителя, налоговый орган
10.	В ответе должны присутствовать ключевые слова: реализация, погашение, задолженность, вырученные суммы.
ПК 3.3	
1	Б
2	а, б
3	нет
4	договором
5	неисполнения
6	3
7	В
8	Г
9	ПСН
10	Организациями
ОК 02	
1	до дня вступления в силу обжалуемого решения
2	3 (трех) дней
3	всех налогоплательщиков
4	б
5	б
6	6 месяцев
ОК 03	
1	Б
2	В
3	В
4	Б
5	Налогового учета
ОК 09	
1	а
2	б
3	в
4	а
5	в течение 10 дней со дня принятия соответствующего решения
ПК 3.2	
1	в
2	в
3	в
4	в
5	а
6	в

7	в
8	в
9	а
10	в электронном виде.
11	10 дней после окончания КНП
12	5 дней с даты этого акта
ПК 3.3	
1	Апелляционная
2	а
3	3 месяца со дня получения налоговым органом декларации, по НДС – 2 месяца.
4	в течение одного месяца со дня получения акта
5	до дня вступления в силу решения налогового органа
6	со дня совершения налогового правонарушения, а в отдельных случаях – с первого числа по окончании налогового периода по соответствующему налогу.
7	истребование документов, допрос свидетеля, проведение экспертиз
8	могут в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации за проверенный период к уменьшению
9	может, с наложением штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов)
10	не приостанавливает
11	в
12	50 тыс.руб.
13	100 тыс.руб.
14	До 5 мая
15	6 тыс.руб.
16	а

Бланк ответов

ФИО обучающегося _____

Учебная дисциплина _____

Специальность _____

Группа _____ Дата _____

Номер вопроса	Вариант ответа
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	