

Министерство науки и высшего образования и Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Кемеровский государственный университет» (КемГУ)

Беловский институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Кемеровский государственный университет» (Биф КемГУ)  
Центр дополнительного образования (ЦДО)



УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе

Р.М. Котов

20 \_\_\_\_ г.

**ПРОГРАММА ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
(повышение квалификации)**

**«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Начальник ЦДО

О.М. Лсвкина

Директор Биф КемГУ

В.А. Саркисян

## Содержание

1.	Общая характеристика программы	3
1.1.	Цель и задачи реализации программы	3
1.2.	Связь программы с профессиональным стандартом и ФГОС СПО	3
1.3.	Планируемые результаты освоения программы	4
1.4.	Требования к уровню подготовки поступающего на обучение, необходимому для освоения программы	5
1.5.	Режим занятий	6
2.	Содержание программы	6
2.1.	Учебный план	6
2.2.	Календарный учебный график	11
3.	Условия реализации программы	11
3.1.	Организационно-педагогические условия реализации программы	11
3.2.	Материально-технические условия реализации программы	12
3.3.	Учебно-методическое обеспечение программы	12
4.	Оценка качества освоения программы	15
5.	Составители программы	25

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

### 1.1. Цель и задачи реализации программы

**Целью программы** является совершенствование и развитие компетенций в области бухгалтерского учета и налогообложения, приобретение практических навыков расчета федеральных, региональных и местных налогов, налогов, относящихся к специальным налоговым режимам.

Реализация программы позволит решить следующие задачи:

- сформировать профессиональные компетенции, наиболее востребованные в сфере бухгалтерского и налогового учета и обеспечить высокий уровень конкурентоспособности выпускника;
- систематизировать имеющиеся знания, умения и навыки в области налогообложения;
- повысить квалификацию слушателя по осуществлению налогового учета, что будет способствовать адаптации к новым экономическим условиям;
- организовать профессиональную деятельность с учетом квалификационных требований и стандартов.

### 1.2 Связь программы с профессиональным стандартом и ФГОС СПО

Программа повышения квалификации разработана на основании профессионального стандарта «Бухгалтер» и входящих в него трудовых функций (ТФ), а также ФГОС СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», от 05 февраля 2018 г. № 69, зарегистрирован 26.02.2018 года, № 50137.

#### Связь дополнительной профессиональной программы с профессиональным стандартом

Наименование программы	Наименование выбранного профессионального стандарта	Уровень квалификации
Программа повышения квалификации «Налоги и налогообложение»	«Бухгалтер» Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 декабря 2014 № 1061н, регистр. № 35697.	6

Перечень профессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации, качественное совершенствование которых осуществляется в результате реализации программы ДПО.

<b>Профессиональный стандарт «Бухгалтер»</b>	<b>ФГОС СПО</b> по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»	<b>Программа ДПО «Налоги и налогообложение»</b>
<b>Обобщенная трудовая функция</b> В. Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта	<b>Вид деятельности (ВД):</b> Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	<b>Вид деятельности:</b> Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
<b>Трудовая функция:</b> В/04.6 Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование	Выпускник должен обладать следующими <b>профессиональными компетенциями:</b>	<b>Программа ДПО направлена на совершенствование следующих компетенций:</b>
<b>Трудовые действия:</b> 1. Организация ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте. 2. Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности	ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы. ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы. ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

### 1.3 Планируемые результаты освоения программы

В результате освоения программы предполагается совершенствование следующих профессиональных компетенций:

- 1) ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
- 2) ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- 3) ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
- 4) ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

В результате освоения программы слушатель должен приобрести следующие знания и умения, необходимые для качественного совершенствования указанных выше компетенций:

*Планируемые результаты освоения программы*

Слушатель, освоивший программу, будет:

знать:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- налоговое законодательство Российской Федерации;
- основные понятия теории налогообложения;
- структуру налогообложения;
- порядок взимания налогов.

уметь:

- пользоваться нормативными документами и инструкциями Государственной Налоговой Инспекции Российской Федерации, регулирующими механизм и порядок налогообложения;
- рассчитывать федеральные, региональные, местные налоги и налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам, страховые взносы.

приобретет опыт:

- ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте;
- исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности;
- разработки учетной политики в области налогового учета.

**1.4. Требования к уровню подготовки поступающего на обучение, необходимому для освоения программы**

Программа повышения квалификации предназначена для:

- студентов, получающих высшее или среднее профессиональное образование по

экономическим направлениям и специальностям;

- специалистов, имеющих высшее или среднее профессиональное образование по экономическим направлениям и специальностям;

- индивидуальных предпринимателей;

- лиц, желающих повысить свой квалификационный уровень знаний в налоговом учете,

- преподавателей экономического профиля ВО и СПО.

Лица, желающие освоить дополнительную профессиональную программу, должны иметь высшее или среднее профессиональное образование. Наличие указанного образования должно подтверждаться документом государственного или установленного образца.

### 1.5 Режим занятий

Для всех видов аудиторных занятий устанавливается академический час продолжительностью 45 минут.

## 2 СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

### 2.1 Учебный план программы «Налоги и налогообложение»

Категория слушателей – студенты, получающих высшее или среднее профессиональное образование по экономическим направлениям и специальностям; специалисты, имеющие высшее или среднее профессиональное образование по экономическим направлениям и специальностям; индивидуальные предприниматели; лица, желающие повысить свой квалификационный уровень знаний в налоговом учете, преподавателей экономического профиля ВО и СПО.

Наличие указанного образования должно подтверждаться документом государственного или установленного образца.

Объем программы – 54 часа, форма обучения – очно-заочная, заочная с использованием дистанционных технологий.

№ п/п	Наименование разделов	Всего, час.	В том числе		Форма контроля
			лекции	практич. занятия	
1.	Модуль 1. Теоретические основы налогообложения	12	6	6	зачет
	Модуль 2. Организация расчетов с бюджетом	26	12	14	зачет
	Модуль 3. Организация расчетов внебюджетными фондами	16	8	8	зачет
5	Итого, час.	54	22	24	зачет

**Учебно-тематический план**  
 программы повышения квалификации  
**«Налоги и налогообложение»**

№	Наименование модулей и тем	Всего, час.	В том числе		Форма контроля
			лекции	практич. и лаборат. занятия	
1	<b>Модуль 1. Теоретические основы налогообложения</b>	10	4	6	<b>зачет</b>
1.1	Налог как правовая и экономическая категория	4	2	2	
1.2	Налоговая система РФ	6	4	2	
1.4	Зачет	<b>2</b>	-		
2	<b>Модуль 2. Организация расчетов с бюджетом</b>	24	12	12	<b>зачет</b>
2.1	Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам	16	8	8	
2.2	Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	8	4	4	
2.3	Зачет	2	-		
3	<b>Модуль 3. Организация расчетов с внебюджетными фондами</b>	14	8	8	<b>зачет</b>
3.1	Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение	7	4	3	
3.2	Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности	7	4	3	
4	Зачет	2	-	2	
<b>5</b>	<b>Итого</b>	<b>54</b>	<b>12</b>	<b>20</b>	<b>зачет</b>

Содержание программы «Налоги и налогообложение»

Наименование модуля, разделов и тем	Всего, час.	Содержание обучения (по темам в дидактических единицах), наименование и тематика лабораторных работ, практических занятий (семинаров), самостоятельной работы, используемых образовательных технологий
1	3	2
<b>Модуль 1 Теоретические основы налогообложения</b>	10	

Тема 1.1 Налог как правовая и экономическая категория	2	<b>Содержание учебного материала:</b> Экономическая сущность налогов, функции налогов, виды налогов. Элементы налога.
Практические занятия (семинары)	2	Разграничение понятий «налог» и «сбор». Классификация налогов.
<b>Тема 1.2.</b> Налоговая система РФ	4	<b>Содержание учебного материала:</b> Понятие налоговой системы. Общая характеристика и правовая основа налоговой системы России. Обязательные элементы налоговой системы. Признаки (характеристики) налоговой системы. Классификация налоговых систем: Организационные принципы российской налоговой системы: единства налоговой системы, подвижности (эластичности), стабильности, налогового федерализма, гласности, одновременности обложения. Организационная структура налоговой системы РФ. Виды налогов и сборов в РФ: федеральные, региональные, местные, специальные налоговые режимы. Система законодательства о налогах и сборах. РФ.
Практические занятия (семинары)	2	Организационная структура налоговой системы. Изучение налогового законодательства.
<b>Модуль 2. Организация расчетов с бюджетом</b>	24	
<b>Тема 2.1.</b> Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам	8	<b>Содержание учебного материала:</b> Методика расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов. Правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.
Практические занятия (семинары)	8	Практическое занятие «Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин». Практическое занятие «Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в



		<p>бюджет».</p> <p>Практическое занятие «Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов».</p> <p>Практическое занятие «Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов»</p>
<p><b>Тема 2.2.</b> Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы</p>	4	<p><b>Содержание учебного материала:</b></p> <p>Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.</p> <p>Элементы налогообложения.</p> <p>Источники уплаты налогов.</p> <p>Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов.</p> <p>Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".</p> <p>Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов.</p> <p>Правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.</p> <p>Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.</p> <p>Заполнение платежных поручений по перечислению налогов.</p>
<p>Практические занятия (семинары)</p>	4	<p>Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов»</p>
<p><b>Модуль 3.</b> Организация расчетов с внебюджетными фондами</p>	14	
<p>Тема 3.1 Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение.</p>	4	<p><b>Содержание учебного материала:</b></p> <p>Элементы взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды РФ.</p>
<p>Практические занятия (семинары)</p>	3	<p>Определение налоговой базы для расчета страховых взносов. Отражение сумм начисленных страховых взносов на счета бухгалтерского учета.</p>

<p>Тема 3.2 Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности</p>	4	<p><b>Содержание учебного материала:</b> Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию". Сущность и структура страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда. Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Использование средств внебюджетных фондов. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
<p>Практические занятия (семинары)</p>	3	<p>Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование». Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование». Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование»</p>

		от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
--	--	--

## 2.2 Календарный учебный график

Модули	Трудо- емкость , час	Неделя 1	Неделя 2	Неделя 3	Неделя 4	Неделя 5	Неделя 6
Модуль 1. <b>Теоретические основы налогообложения</b>	10	УП					
Зачет	2	З					
Модуль 2. <b>Организация расчетов с бюджетом</b>	24		УП	УП	УП		
Зачет	2				З		
Модуль 3. <b>Организация расчетов внебюджетными фондами</b>	14				УП	УП	
Зачет	2					З	
Итоговая аттестация	54						ИА

УП – учебный процесс;  
З – зачет по модулю;  
ИА – итоговая аттестация.

## 3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

### 3.1 Организационно-педагогические условия реализации программы

Преподаватели, ведущие учебный процесс по программе ДПО, формируются из профессорско-преподавательского состава БИФ КемГУ, других образовательных организаций высшего образования, также приглашенных специалистов из других организаций.

Обязательными требованиями к преподавателям, ведущим учебный процесс по программе ДПО, являются:

- наличие высшего образования по профилю программы повышения квалификации;
- стаж преподавательской деятельности не менее 3 лет;
- отсутствие судимости (подтверждается наличием справки).

Преподаватели по ДПП назначаются по согласованию руководителя программы и директора БИФ КемГУ в соответствии с расчетом трудозатрат педагогической деятельности.

### 3.2 Материально-технические условия реализации программы

<i>Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий</i>	<i>Вид занятий</i>	<i>Наименование оборудования, программного обеспечений</i>
Аудитория	лекции	компьютер, мультимедийный проектор, экран, доска, интерактивная доска, раздаточный материал.
Компьютерный класс	практические занятия	компьютеры, Windows 7, 1С Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия (редакция 3).
<p>Компьютерная сеть БИФ КемГУ (ЛВС) обеспечивает доступ к информационным образовательным ресурсам ВУЗов России и сети Интернет, подключена к ведущим телекоммуникационным операторам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ФГАУ ГНИИ ИТТ «Информика» обеспечивает доступ к федеральной университетской сети России RUNNet;</li> <li>- ЗАО «РЕГИТ» обеспечивает подключение к глобальной сети Интернет;</li> <li>- ООО «Е-Лайт-Телеком» обеспечивает связь КемГУ и БИФКемГУи подключения их к общей ЛВС, к образовательному portalу КемГУ.</li> </ul>		

### 3.3 Учебно-методическое обеспечение программы. Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

#### Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 474 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01295-8. – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/C0437059-0AC9-4D82-A386-6871D83952C7>
2. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6221-5. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/152DAD77-A911-49AC-B0CB-DD27CA6D0247>
3. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 300 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-9773-6. – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820>
4. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 560 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/72427> — Загл. с экрана.

### 3.2.2 Дополнительная литература

1. Савина, О.Н. Налоги и налоговая грамотность: сборник научных работ [Электронный ресурс] : сб. науч. тр. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 88 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/77283> — Загл. с экрана.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 382 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00700-8. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/49B7D3C5-1512-4732-800D-8B725827CEC0>
3. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для СПО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 341 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/163EE870-FEEC-4A1C-ADA1-16106695089D>
4. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для СПО / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 384 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05097-4. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/9C175C1B-3931-4510-958C-57BAEFAF6F5A>
5. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 388 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-5827-0. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/67D0BD7F-6633-46E7-B95E-9C2715DA1BED>
6. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 353 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02498-2. Кинсбургская, В.А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Москва : Юстицинформ, 2013. — 204 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/44532> — Загл. с экрана.

### **НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая.
2. Глава 21 Налогового кодекса РФ «Налог на добавленную стоимость».
3. Глава 22 Налогового кодекса РФ «Акцизы».
4. Глава 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц».

5. Глава 24 Налогового кодекса РФ «Единый социальный налог».
6. Глава 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций».
7. Глава 25.<sup>1</sup> Налогового кодекса РФ «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов».
8. Глава 25.<sup>2</sup> Налогового кодекса РФ «Водный налог».
9. Глава 26 Налогового кодекса РФ «Налог на добычу полезных ископаемых».
10. Глава 26.<sup>1</sup> Налогового кодекса РФ «Единый сельскохозяйственный налог».
11. Глава 26.<sup>2</sup> Налогового кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения».
12. Глава 26.<sup>3</sup> Налогового кодекса РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».
13. Глава 26.<sup>4</sup> Налогового кодекса РФ «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции».
14. Глава 28 Налогового кодекса РФ «Транспортный налог».
15. Глава 29 Налогового кодекса РФ «Налог на игорный бизнес».
16. Глава 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций».
17. Глава 31 Налогового кодекса РФ «Земельный налог».
18. Глава 34 Страховые взносы

### **Интернет-ресурсы**

1. Информационно-правовой портал Гарант.Ру / <http://www.garant.ru/>
2. Информационно-аналитическое электронное издание «Бухгалтерия.ру» - <http://www.buhgalteria.ru/>
3. ФНС России / <https://www.nalog.ru/rn42/>
4. Информационно-развлекательный портал для бухгалтера «Проводка.ру» / <http://provodka.ru/>
5. Налог-Налог.ру – налоговые новости и статьи / <http://nalog-nalog.ru/>
6. Информационно-правовая база «Консультант Плюс» / <http://www.consultant.ru>
7. Российский налоговый портал / <http://taxpravo.ru/>

#### 4 ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

Оценка качества освоения программы осуществляется аттестационной комиссией. Итоговая аттестация предусмотрена в виде выполнения домашнего практического задания по профилю преподаваемых дисциплин.

Обучающийся считается аттестованным в случае получения зачета по всем модулям программы повышения квалификации и правильного выполнения домашнего практического задания.

##### Формы и методы контроля результатов освоения модулей

Наименование модулей	Совершение компетенций	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля
Модуль 1. <b>Теоретические основы налогообложения</b>	ПК-3.1-3.4	Правильное определение видов и порядка налогообложения. Выделение элементов налогообложения в соответствии с налоговым законодательством.	Форма контроля: – зачет. Метод контроля: – выполнение домашнего контрольного задания. – тестирование
Модуль 2. <b>Организация расчетов бюджетом</b>	ПК 3.1, 3.2.	Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин. Выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени. Применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	Форма контроля: – зачёт. Метод контроля: – выполнение домашнего контрольного задания и промежуточных заданий.
Модуль 3. <b>Организация расчетов внебюджетным и фондами</b>	ПК 3.3, 3.4	Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования. Организация аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	Форма контроля: – зачёт. Метод контроля: выполнение домашнего контрольного задания и промежуточных заданий.

При проведении итоговой аттестации каждому обучающемуся предлагается домашнее контрольное задание – итоговый тест. Решение о соответствии компетенции предъявляемым требованиям принимается аттестационной комиссией персонально по каждому обучающемуся программы.

Вариант теста для проведения итоговой аттестации по программе «Налоги и налогообложение»

**1. Выберите правильный ответ**

*Отличительным признаком налога от сбора является*

1. индивидуальная безвозмездность;
2. обязательность уплаты;
3. абстрактность;
4. законность.

**2. Выберите правильный ответ**

*Функция налога, заключающаяся в изъятии посредством налогов части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета с целью создания материальной основы для реализации государством своих функциональных обязанностей, называется*

1. фискальная;
2. распределительная (социальная);
3. контрольная;
4. регулирующая.

**3. Выберите правильный ответ**

*Акцизы на табачные изделия относятся к*

1. налогам с твердыми (специфическими) ставками;
2. налогам с процентными (адвалорными) ставками;
3. налогам с комбинированными процентными ставками.

**4. Выберите правильный ответ**

*Государственная пошлина является*

1. срочным (разовым) налогом;
2. периодическим (регулярным) налогом.

**5. Выберите правильный ответ**



*Отчетный период относится к*

1. обязательным элементом налога;
2. факультативным элементом налога;
3. вспомогательным элементом налога.

#### **6. Выберите правильный ответ**

*Какой элемент налога не является обязательным*

1. налогоплательщики;
2. объект налогообложения;
3. налоговая база;
4. отчетный период.

#### **7. Выберите правильный ответ**

*Российскую налоговую систему можно классифицировать*

1. централизованную;
2. умеренно-централизованную;
3. децентрализованные.

#### **8. Выберите правильный ответ**

*Налоговая система, делающая основной акцент на обложении потребления относится к*

1. подоходной;
2. умеренно-косвенной;
3. косвенной.

#### **9. Выберите правильный ответ**

*Какой из перечисленных налогов относится к косвенному*

1. налог на имущество организаций;
2. налог на доходы физических лиц;
3. налог на прибыль организаций;
4. акциз.

#### **10. Выберите правильный ответ**

*Для налогоплательщиков, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС превышает 2 млн. руб. в месяц, налоговый период устанавливается как*

1. календарный месяц;
2. квартал;

3. полугодие.

### 11. Выберите правильный ответ

*«Выходной» НДС*

1. сумма НДС, полученная от покупателя подакцизного товара;
2. сумма НДС, уплаченная за сырье, использованное для производства товара;
3. задолженность бюджету по НДС на конец отчетного периода;
4. переплата в бюджет по НДС на конец отчетного периода.

### 12. Выберите правильный ответ

*Налог на добавленную стоимость относится к налогам на*

1. доходы;
2. имущество;
3. потребление;
4. сырьевые ресурсы.

### 13. Выберите правильный ответ

*Объектом налогообложения НДС признаются:*

1. передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
2. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
3. передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.

### 14. Выберите правильный ответ

*В настоящее время действуют следующие ставки НДС*

1. 10%, 18%, 20%;
2. 0%, 10%, 16%;
3. 0%, 10%, 18%.

### 15. Выберите правильный ответ

*Какое из нижеперечисленных условий не является обязательным при принятии к зачету (возмещению) входного НДС*

1. сумма «входного» НДС должна быть оплачена;
2. сумма «входного» НДС в расчетных документах должна быть выделена отдельной строкой;
3. должен быть счет-фактура с указанием суммы оплаченного НДС за приобретенное сырье;
4. сырье должно быть предназначено для товара, изготовленного из этого сырья.

**16. Выберите правильный ответ**

*В случае если за отчетный период сумма «входного» НДС больше «выходного», то разница*

1. должна быть списана на себестоимость реализованной продукции;
2. засчитывается только в счет предстоящих платежей;
3. возвращается налоговыми органами налогоплательщику по его письменному заявлению;
4. засчитывается в счет предстоящих платежей или возвращается налоговыми органами налогоплательщику по его письменному заявлению.

**17. Выберите правильный ответ**

*К внереализационным доходам относятся*

1. дивиденды, полученные организацией;
2. безвозмездно полученное имущество.

**18. Выберите правильный ответ**

*НДФЛ согласно НК РФ является*

1. федеральным налогом;
2. региональным налогом;
3. местным налогом.

**19. Выберите правильный ответ**

*Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям различных конкурсов и соревнований во время проведения массовых рекламных компаний для целей налогообложения*

1. признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации;
2. признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации;
3. признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.
4. не признаются.

**20. Выберите правильный ответ**

*Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытков на будущее в течение следующего срока*

1. пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
2. восьми лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
3. десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

**21. Выберите правильный ответ**

*Доход физического лица, полученный в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций облагается НДФЛ по ставке*

1. 9%;
2. 13%;
3. 30%;
4. 35%.

**22. Выберите правильные ответы**

*Не включаются в состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами*

1. суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;
2. суточные сверх норм при наличии приказа по организации;
3. суммы страховых взносов, уплачиваемые работодателем за работника по добровольному медицинскому страхованию работников на срок более года.

**23. Выберите правильный ответ**

*Налоговыми резидентами РФ признаются физические лица*

1. фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;
2. граждане Российской Федерации;
3. фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году в течение следующих подряд 12 месяцев.

**24. Выберите правильный ответ**

*Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как*

1. разница между доходами и суммами расходов, связанных с их извлечением;
2. денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов;
3. денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов.

**25. Выберите правильный ответ**

*Доход физического лица, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами облагается НДФЛ по ставке*

1. 9%;

2. 13%;
3. 30%;
4. 35%.

**26. Выберите правильный ответ**

*Герой РФ имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере*

1. 3000руб. ежемесячно;
2. 500руб. ежемесячно;
3. 3500руб. ежемесячно.

**27. Выберите правильный ответ**

*Плательщиками акциза в бюджет являются*

1. юридические лица и индивидуальные предприниматели, реализующие подакцизные товары;
2. юридические лица и индивидуальные предприниматели, реализующие произведенные ими подакцизные товары;
3. юридические лица и индивидуальные предприниматели, приобретающие подакцизные товары с целью их перепродажи;
4. физические лица, покупающие подакцизные товары.

**28. Выберите правильный ответ**

*«Входной акциз»*

1. сумма, акциза, полученная от покупателя подакцизного товара;
2. сумма, акциза, уплаченная за подакцизное сырье, использованное для производства товара;
3. задолженность по акцизу на начало отчетного периода;
4. переплата по акцизу на начало отчетного периода.

**29. Выберите правильный ответ**

*«Выходной акциз»*

1. сумма, акциза, полученная от покупателя подакцизного товара;
2. задолженность по акцизу на начало отчетного периода;
3. сумма, акциза, уплаченная за подакцизное сырье, использованное для производства товара;
4. переплата по акцизу на начало отчетного периода.

**30. Выберите правильный ответ**

*Какое из нижеперечисленных условий НЕ является обязательным при принятии к зачету (возмещению) «входного» акциза*

1. сумма «входного» акциза должна быть оплачена;
2. сумма акциза в расчетных документах должна быть выделена отдельной строкой;
3. должен быть счет-фактура с указанием суммы оплаченного акциза за подакцизное сырье;
4. подакцизное сырье должно быть полностью использовано для производства готовой продукции в том отчетном периоде, в котором оно приобретено.

### **31. Выберите правильный ответ**

*При изготовлении подакцизного товара из подакцизного сырья, сумма акциза, начисляемого в бюджет*

1. может быть уменьшена на сумму «входного» акциза, уплаченного покупателем по подакцизному сырью;
2. может быть уменьшена на сумму «входного» акциза, уплаченного покупателем по подакцизному сырью, в части сырья, списанного для производства подакцизного товара;
3. должна быть полностью перечислена в бюджет в размере «выходного» акциза;
4. не начисляется.

### **32. Выберите правильный ответ**

*Объектом налогообложения при расчете налога на имущество является*

1. прибыль;
2. выручка от продажи продукции;
3. стоимость основных средств;
4. стоимость имущества.

### **33. Выберите правильный ответ**

*Налоговой базой при расчете налога на имущество является*

1. налогооблагаемая прибыль;
2. выручка от продажи продукции;
3. среднегодовая стоимость имущества;
4. среднегодовая стоимость основных средств.

### **34. Выберите правильный ответ**

*Налог на имущество предприятий: ставка налога*

1. установлена в размере 2,2%;
2. установлена субъектами РФ в пределах 2,2%;

3. устанавливается субъектами РФ;
4. ежегодно устанавливается субъектами РФ,

**35. Выберите правильный ответ**

*Транспортный налог является*

1. региональным;
2. федеральным;
3. местным;
4. целевым налоговым платежом.

**36. Выберите правильный ответ**

*Налоговой базой для исчисления транспортного налога по автотранспортным средствам является*

1. стоимость автотранспортного средства;
2. нормативный срок службы автотранспортного средства;
3. мощность двигателя автотранспортного средства;
4. вместимость автотранспортного средства.

**37. Выберите правильный ответ**

*Если транспортное средство было приобретено 30 марта текущего года, зарегистрировано (поставлено на учет) 2 апреля, снято с учета 29 сентября, а продано 3 октября текущего года, то транспортный налог за налоговый период (текущий год)*

1. двенадцать месяцев;
2. восемь месяцев;
3. семь месяцев;
4. шесть месяцев.

**38. Выберите правильный ответ**

*Земельный налог относится к*

1. федеральным налогам;
2. региональным налогам;
3. местным налогам.

**39. Выберите правильный ответ**

*Налоговой базой при расчете земельного налога является*

1. площадь земельного участка;

2. нормативная стоимость земельного участка;
3. кадастровая стоимость земельного участка;
4. рыночная стоимость земельного участка.

#### **40. Выберите правильный ответ**

*Переход на упрощенную систему налогообложения для организации возможен*

1. без всяких ограничений;
2. только при условии, что численность работающих в этой организации не превышает 100 человек;
3. только при условии, что численность работающих в этой организации не превышает 100 человек и стоимость амортизируемого имущества, находящегося в ее собственности, не превышает 100 млн. руб.;
4. только при условии, что численность работающих в этой организации не превышает 100 человек и стоимость амортизируемого имущества, находящегося в ее собственности, не превышает 100 млн. руб. и доход от реализации по итогам девяти месяцев предшествующего налогового периода не превысил 15 млн. руб.

#### **41. Выберите правильный ответ**

*При переходе на упрощенную систему налогообложения объектами налогообложения (налоговой базой) признаются*

1. доходы;
2. доходы, уменьшенные на величину расходов;
3. доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов, принимаемые налогоплательщиком самостоятельно и доводимыми до сведения налоговых органов;
4. доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов, принимаемые законодательными органами субъектов РФ.

#### **42. Выберите правильный ответ**

*Для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, ставка единого налога на доходы устанавливается в процентах к доходам в следующих размерах*

1. 32 процента;
2. 24 процента;
3. 15 процентов;
4. 6 процентов.

#### **43. Выберите правильный ответ**



*Для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, ставка единого налога на доходы, уменьшенные на величину расходов, устанавливается в процентах к доходам в следующих размерах*

1. 32 процента;
2. 24 процента;
3. 15 процентов;
4. 6 процентов.

**44. Выберите правильный ответ**

*Сумма единого налога за налоговый (отчетный) период при упрощенной системе налогообложения*

1. может быть уменьшена налогоплательщиками на сумму начисленных взносов на обязательное пенсионное страхование за тот же период;
2. может быть уменьшена налогоплательщиками на сумму начисленных взносов на обязательное пенсионное страхование за тот же период, но не более чем на 50%;
3. не уменьшается.

**45. Выберите правильный ответ**

*Единый налог на вмененный доход взимается по ставке*

1. 6%;
2. 10%;
3. 15%;
4. 24%.

**46. Выберите правильный ответ**

Какой налог включается в отпускную цену изготовителя

1. НДС;
2. НДФЛ;
3. транспортный налог

Аттестационная комиссия проставляет «зачтено» в случае, если слушателем дано 70% и более правильных ответов. Оценка «не зачтено» выставляется в случае, если слушателем дано менее 70% правильных ответов.

При условии успешного прохождения итоговой аттестации слушателю выдаётся удостоверение о повышении квалификации.

**5 Составитель программы:**

О.П. Шулепова – преподаватель кафедры экономических наук и информационных технологий Беловского института (филиала) ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный университет».