Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Лысьвенский филиалфедерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования

«Пермский национальный исследовательский политехнический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Доцент с исп. обязанностей

зав. кафедрой ОНД

Е.Н. Хаматнурова

« 28 » 02 2022 r

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Приложение к рабочей программе учебной дисциплины

основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(базовая подготовка)

Фонд оценочных средств разработан на основе:

- Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования, утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации «5» февраля 2018 г. № 69 по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);
- рабочей программы учебной дисциплины Налоги и налогообложение, утвержденной «28» 02 2022 г.

Разработчик: преподаватель 1 категории К.В. Кондратьева

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании предметной (цикловой) комиссии Γ уманитарных и социально-экономических дисциплин (ПЦК ГСЭД) « Ol » Ol 20 22 г., протокол Nolone 6.

Председатель ПЦК ГСЭД

Е.А. Корвякова

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

В результате освоения учебной дисциплины **Налоги и налогообложение** обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовой подготовки следующими результатами обучения: знаниями, умениями, которые формируют общие и профессиональные компетенции.

Код	Умения	Знания
ОК ¹ , ПК, ЛР		
OK 01 – OK 06,	- ориентироваться в налоговом	- основные понятия теории
OK 09	законодательстве Российской	налогообложения: признаки и
ПК 1.1 – ПК 1.4,	Федерации, порядке исполнения	определение налогов, принципы
ПК 2.1, ПК 2.5,	обязанности по уплате налога, сбора,	налогообложения, функции и роль
ПК 2.6, ПК 3.1 –	страховых взносов;	налогов;
ПК 3.4, ПК 4.3 –	- порядке взыскания налогов,	– нормативно-правовое
ПК 4.5, ПК 4.7	сборов, страховых взносов;	регулирование налогообложения в
ЛР 16 – 27, 28, 30	- определять сумму недоимки;	Российской Федерации;
	– применять способы обеспечения	– структура Налогового кодекса
	исполнения обязанности по уплате	Российской Федерации;
	налогов, сборов, страховых взносов;	- система налогов Российской
	- рассчитывать сумму пени;	Федерации: виды налогов сборов,
	- выявлять факт совершения	режимы налогообложения;
	налоговых правонарушений;	– основы налогообложения в
	– определять размер налоговых	Российской Федерации;
	санкций за совершение налоговых	– элементы налогообложения;
	правонарушений;	- элементы обложения страховых
	– ориентироваться в системе	взносов;
	налогов Российской Федерации;	- состав участников налоговых
	– распознавать виды налогов,	правоотношений;
	сборов и режимы налогообложения;	– права и обязанности
	– распознавать и определять	налогоплательщиков, налоговых
	элементы налогообложения	агентов и налоговых органов;
	применительно к конкретным	- порядок государственной
	налогам;	регистрации и постановки на учет

_

¹ Введены в действие новые формулировки общих компетенций с 22.10.2022 г. на основании приказа Минпросвещения России от 01.09.2022 № 796 «О внесении изменений в ФГОС СПО»

- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ориентироваться в страховых
 взносах, регламентируемых
 налоговым законодательством
 Российской Федерации;
- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- определять суммы налогов, сборов;
- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов,
 в соответствии с налоговым законодательством;
- использовать налоговую терминологию;
- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым

- организаций и индивидуальных предпринимателей;
- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
- порядок взыскания налогов,
 сборов, страховых взносов;
- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;
- порядок уплаты налогов,
 сборов, страховых взносов;
- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;
- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок расчета пени;
- формы налогового контроля;
- понятие налогового правонарушения;
- виды налоговых правонарушений;
- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на

законодательством;		доходы физических лиц;			
– осуществлять	поиск	актуальной	– налога	на	имущество
информации	ИЗ	различных	организаций	i,	транспортного
источников,	система	атизировать,	налога, земе	льного 1	налога и налога
обобщать и приме	енять ее		на имуществ	зо физич	неских лиц;
			– экономич	неская	сущность и
			основные	элемент	гы страховых
			взносов	на	обязательное
			пенсионное		страхование,
			обязательно	e	социальное
			страхование	на слу	чай временной
			нетрудоспос	собности	и и в связи с
			материнство	ом, на	обязательное
			медицинско	е страхо	рвание

Перечень общих компетенций элементы, которых формируются в рамках учебной дисциплины:

Код ОК ²	Наименование ОК
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

_

 $^{^2}$ Введены в действие новые формулировки общих компетенций с 22.10.2022 г. на основании приказа Минпросвещения России от 01.09.2022 № 796 «О внесении изменений в ФГОС СПО»

Перечень профессиональных компетенций элементы, которых формируются в рамках учебной дисциплины:

Код ПК	Наименование ОК
ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
ПК 1.2	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
ПК 1.3	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы
ПК 1.4	Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.1	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.5	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации
ПК 2.6	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
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 4.3	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
ПК 4.5	Принимать участие в составлении бизнес-плана
ПК 4.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

После изучения учебной дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие личностные результаты:

Код ЛР	Характеристика ЛР	
	Демонстрирующий готовность и способность вести диалог с другими людьми,	
ЛР 16	достигать в нем взаимопонимания, находить общие цели и сотрудничать для их	
	достижения в профессиональной деятельности	
ПD 17	Проявляющий сознательное отношение к непрерывному образованию как условию	
ЛР 17	успешной профессиональной и общественной деятельности	
	Проявляющий гражданское отношение к профессиональной деятельности как к	
ЛР 18	возможности личного участия в решении общественных, государственных,	
	общенациональных проблем	

7D 10	пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном			
ЛР 19	языках			
	проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное			
ЛР 20	поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять			
	стандарты антикоррупционного поведения			
ЛР 21	использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую			
J11 21	деятельность в профессиональной сфере			
ЛР 22	Проявляющий умение планировать и реализовывать собственное профессиональное и			
J11 22	личностное развитие, а также способность к самообучению			
ЛР 23	активно применяющий полученные профессиональные компетенции в практической			
J11 23	деятельности			
ЛР 24	способный анализировать производственную ситуацию, быстро принимать решения			
ЛР 25	руководством, клиентами			
JIP 23				
ЛР 26	демонстрирующий способность к коммуникационной активности в профессионали			
J11 20	сфере и эффективному поведению на рынке труда			
	проявляющий эмоциональную устойчивость и способность ее регулировать.			
ЛР 27	Демонстрирующий способность к стрессоустойчивости, умение работать в режиме			
	многозадачности			
ЛР 28	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно			
VII 20	действовать в чрезвычайных ситуациях			
ЛР 30	Проявлять доброжелательность к окружающим, деликатность, чувство такта и			
J11 JU	готовность оказать услугу каждому кто в ней нуждается			

1 МЕТОДЫ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОЦЕНИВАНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

- 1 Для текущего и рубежного контроля освоения дисциплинарных компетенций используются следующие методы:
 - устный опрос;
 - тестирование;
 - наблюдение и оценка результатов практических занятий;
 - экспертная оценка результатов самостоятельной работы;
 - экспертная оценка презентаций;
- экспертная оценка по результатам наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения учебной дисциплины.
- 2 Формой промежуточной аттестации по учебной дисциплине является экзамен, который проводится в сроки, установленные учебным планом и определяемые календарным учебным графиком образовательного процесса.

Таблица 1 – Методы и формы контроля и оценивания элементов учебной дисциплины

Drayeaver versafivar	Методы и формы контроля и оценивания		
Элемент учебной дисциплины	Текущий контроль	Рубежный контроль	Промежуточная аттестация
Тема 1	Устный опрос	Тестирование	
Основы налогообложения	Наблюдение и оценка результатов практических занятий		
	Экспертная оценка результатов самостоятельной работы		
	Экспертная оценка презентаций		
	Экспертная оценка по результатам наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения учебной дисциплины		
Тема 2	Устный опрос	Тестирование	
Государственное	Экспертная оценка по		
регулирование	результатам		
налоговых	наблюдения за деятельностью		
правоотношений	обучающегося в		

	процессе освоения учебной дисциплины		
Тема 3 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	Устный опрос Наблюдение и оценка результатов практических занятий Экспертная оценка результатов самостоятельной работы Экспертная оценка по результатам наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения учебной дисциплины	Тестирование	
Тема 4 Налоговый контроль	Устный опрос Экспертная оценка по результатам наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения учебной дисциплины	Тестирование	
Тема 5 Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Устный опрос Наблюдение и оценка результатов практических занятий Экспертная оценка результатов самостоятельной работы Экспертная оценка по результатам наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения учебной дисциплины		
Тема 6 Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской	Устный опрос Наблюдение и оценка результатов практических занятий Экспертная оценка результатов	Тестирование	

Федерации	самостоятельной работы Экспертная оценка по результатам наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения учебной дисциплины	
Форма контроля		экзамен

Текущий контроль

Текущий контрольусвоения материала проводится в форме устного опроса обучающихся по темам учебной дисциплины.

Наблюдение и оценка результатов практических занятий

Типовые темы практических занятий приведены в РПД. Комплект заданий на практические занятия приведены в МУ по ПЗ по учебной дисциплине.

Защита отчетов по практическим занятиям проводится индивидуально каждым обучающимся в форме собеседования.

Экспертная оценка результатов самостоятельной работы

Задания для самостоятельной работы приведены в МУ по СРСпо учебной дисциплине.

Качественная оценка определения научного кругозора, степенью овладения методами теоретического исследования и развития самостоятельности мышления студента.

Способом проверки качества организации самостоятельной работы студентов является контроль:

- корректирующий (может осуществляться во время индивидуальных консультаций по поводу выполнения формы самостоятельной работы);
- констатирующий (по результатам выполнения специальных форм самостоятельной работы);
 - самоконтроль (осуществляется самим студентом);
- текущий (в ходе выполнения различных форм самостоятельной работы, установленных рабочей программой);
- промежуточный (оценка результата обучения как итога выполнения студентом всех форм самостоятельной работы).

Экспертная оценка по результатам наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения учебной дисциплины

Осуществляется как наблюдение за процессом деятельности обучающегося в режиме реального времени. Является качественной оценкой освоения учебной дисциплины, учитываемой при промежуточной аттестации.

Рубежный контроль

Рубежный контроль для комплексного оценивания усвоенных знаний, освоенных умений проводится в тестирования (после изучения тем учебной дисциплины).

2 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ ПРИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

В результате промежуточной аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний:

Результаты обучения (освоенные умения,	Показатели оценки результатов
усвоенные знания)	
Уметь:	
 ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов 	умеет ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов
 ориентироваться в порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов 	умеет ориентироваться в порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов
 определять сумму недоимки 	умеет определять сумму недоимки
- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	умеет применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов
 рассчитывать сумму пени 	умеет рассчитывать сумму пени
 выявлять факт совершения налоговых правонарушений 	умеет выявлять факт совершения налоговых правонарушений
 – определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений 	умеет определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений
 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации 	умеет ориентироваться в системе налогов Российской Федерации
 распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения 	умеет распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения
 распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам 	умеет распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам
 определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов 	умеет определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов
 ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации 	умеет ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации
 – определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов; 	умеет определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
 применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов 	умеет применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов
соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации	умеет соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации
- определять суммы налогов, сборов	умеет определять суммы налогов, сборов
 производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное 	умеет производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное

социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование
 ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством 	умеет ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством
 использовать налоговую терминологию 	умеет использовать налоговую терминологию
 взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством 	умеет взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством
 осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее 	умеет осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее
Знать:	
 основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов 	знает основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов
 нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации 	знает нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации
 структуру Налогового кодекса Российской Федерации 	знает структуру Налогового кодекса Российской Федерации
- систему налогов Российской Федерации: виды налогов сборов, режимы налогообложения	знает систему налогов Российской Федерации: виды налогов сборов, режимы налогообложения
 основы налогообложения в Российской Федерации 	знает основы налогообложения в Российской Федерации
– элементы налогообложения	знает элементы налогообложения
 элементы обложения страховых взносов 	знает элементы обложения страховых взносов
 состав участников налоговых правоотношений 	знает состав участников налоговых правоотношений
 права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов 	знает права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов
 порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей 	знает порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей
 порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов 	знает порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов
 порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов 	знает порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов
- порядок зачета и возврата излишне уплаченных	знает порядок зачета и возврата излишне

налогов	уплаченных налогов
– порядок уплаты налогов, сборов, страховых	знает порядок уплаты налогов, сборов,
взносов	страховых взносов
– значение и роль платежных поручений по	знает значение и роль платежных
перечислению налогов и сборов	поручений по перечислению налогов и
	сборов
- порядок и сроки представления налоговых	знает порядок и сроки представления
деклараций в налоговые органы	налоговых деклараций в налоговые
	органы
- способы обеспечения исполнения обязанности	знает способы обеспечения исполнения
по уплате налогов, сборов, страховых взносов	обязанности по уплате налогов, сборов,
	страховых взносов
 порядок расчета пени 	знает порядок расчета пени
 формы налогового контроля 	знает формы налогового контроля
 понятие налогового правонарушения 	знает понятие налогового правонарушения
 виды налоговых правонарушений 	знает виды налоговых правонарушений
- меры ответственности за совершение налоговых	знает меры ответственности за
правонарушений	совершение налоговых правонарушений
- экономическую сущность и основные элементы	знает экономическую сущность и
налога на добавленную стоимость, налога на	основные элементы налога на
прибыль организаций, налога на доходы	добавленную стоимость, налога на
физических лиц	прибыль организаций, налога на доходы
	физических лиц
- налог на имущество организаций, транспортного	знает налог на имущество организаций,
налога, земельного налога и налога на имущество	транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц
физических лиц	
- экономическую сущность и основные элементы	- экономическую сущность и основные
страховых взносов на обязательное пенсионное	элементы страховых взносов на
страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи	обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на
с материнством, на обязательное медицинское	случай временной нетрудоспособности и в
страхование	связи с материнством, на обязательное
Стриловиние	медицинское страхование
	медиципекое стралование

3 КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Критерии устного ответа

Критерии оценки	Оценка
 обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка 	Отлично
— обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого	Хорошо
 обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого 	Удовлетворительно
 обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал 	Неудовлетворительно

Критерии оценки практических занятий

- 1 активность работы на практическом занятии (выполнение всех заданий, предложенных преподавателем);
- 2 правильность ответов на вопросы (верное, четкое и достаточно глубокое изложение понятий, идей, и т.д.);

Зполнота и одновременно лаконичность ответа (ответ должен отражать основные теории и концепции по раскрываемому вопросу, содержать их критический анализ и сопоставление);

- 4 умение формулировать собственную точку зрения, грамотно аргументировать свою позицию по раскрываемому вопросу;
- 5 культура речи (материал должен быть изложен хорошим профессиональным языком, с грамотным использованием соответствующей системы понятий и терминов)

Критерии оценки практического задания

Критерии оценки	Оценка
 практическое задание выполнено в установленный срок с использованием рекомендаций преподавателя показан высокий уровень знания изученного материала по заданной теме проявлен творческий подход умение глубоко анализировать проблему и делать обобщающие практико-ориентированные выводы работа выполнена без ошибок и недочетов или допущено не более одного недочета 	Отлично
 практическое задание выполнено в установленный срок с использованием рекомендаций преподавателя показан хороший уровень владения изученным материалом по заданной теме работа выполнена полностью, но допущено в ней: а) не более одной негрубой ошибки и одного недочета б) или не более двух недочетов 	Хорошо
 практическое задание выполнено в установленный срок с частичным использованием рекомендаций преподавателя продемонстрированы минимальные знания по основным темам изученного материала выполнено не менее половины работы или допущены в ней: а) не более двух грубых ошибок; б) не более одной грубой ошибки и одного недочета; в) не более двух-трех негрубых ошибок; г) одна негрубая ошибка и три недочета; д) при отсутствии ошибок, 4-5 недочетов 	Удовлетворительно
 число ошибок и недочетов превосходит норму, при которой можетбыть выставлена оценка «удовлетворительно» или если правильновыполнено менее половины задания если обучающийся не приступал к выполнению задания илиправильно выполнил не более 10 процентов всех заданий 	Неудовлетворительн о

Критерии оценивания тестов

Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно		
86 - 100	70 - 85	51 69	50 и менее		

Критериирезультатов самостоятельной работы

При экспертной оценке результатов самостоятельной работы учитываются такие критерии:

- Глубина освоения знаний
- Источники информации
- Качество выполнения работы

- Самостоятельность изложения
- Творчество и личный вклад
- Соблюдение правил оформления

Критерии оценивания презентаций

Критерии оценки	Оценка
 –презентация соответствует теме самостоятельной работы; - оформлен - титульный слайд с заголовком (тема, цели, план и т.п.); - сформулированная тема ясно изложена и структурирована; - использованы графические изображения (фотографии, картинки и т.п.), соответствующие теме; - выдержан стиль, цветовая гамма, использована анимация, звук; - работа оформлена и предоставлена в установленный срок 	Отлично
 презентация соответствует теме самостоятельной работы; оформлен титульный слайд с заголовком (тема, цели, план и т.п.); сформулированная тема ясно изложена и структурирована; использованы графические изображения (фотографии, картинки и т.п.), соответствующие теме; работа оформлена и предоставлена в установленный срок 	Хорошо
 –презентация соответствует теме самостоятельной работы частично; - оформлен титульный слайд с заголовком (тема, цели, план и т.п.) с недочетами; - сформулированная тема изложена не четко и не структурирована; - работа оформлена с нарушениями и предоставлена не в установленный срок 	Удовлетворительно
-работа не выполнена или содержит материал не по вопросу	Неудовлетворительн о

Экспертная оценка по результатам наблюдения за деятельностью обучающегося в процессе освоения учебной дисциплины

Интегральная качественная оценка освоения учебной дисциплины, учитываемая при промежуточной аттестации.

Критерии оценки промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

К сдаче экзамена допускаются обучающиеся, выполнившие все отчетные работы и получившие по результатам текущей аттестации оценки не ниже «удовлетворительно».

Дифференцированный зачет оценивается по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Экзамен проводится по завершению курса изучения учебной дисциплины по билетам. Билет содержит два теоретических вопроса и практическое задание.

Основой для определения оценки на экзамене служит объём и уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного рабочей программой учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

Критерии оценки экзамена

Критерии оценки	Оценка
Всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного программного материала, самостоятельно выполненные все предусмотренные программой задания, глубоко усвоенные основная и дополнительная литература, рекомендованная программой, активная работа на практических занятиях. Обучающийся разбирается в основных научных концепциях по изучаемой учебной дисциплине, проявивший творческие способности и научный подход в понимании и изложении учебного программного материала. Ответ отличается богатством и точностью использованных терминов, материал излагается последовательно и логично	Отлично
Достаточно полное знание учебно-программного материала. Обучающийся не допускает в ответе существенных неточностей, самостоятельно выполнивший все предусмотренные программой задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную программой, активно работавший на практических занятиях, показавший систематический характер знаний по учебной дисциплине, достаточный для дальнейшей учебы, а также способность к их самостоятельному пополнению	Хорошо
Обучающийся показал знание основного учебно-программного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, не отличавшийся активностью на практических занятиях, самостоятельно выполнивший основные предусмотренные программой задания, однако допустивший погрешности при их выполнении и в ответе на дифференцированном зачете, но обладающий необходимыми знаниями для устранения под руководством преподавателя наиболее существенных погрешностей	Удовлетворительно
обучающийся обнаруживает пробелы в знаниях или отсутствие знаний по значительной части основного учебно - программного материала, не выполнивший самостоятельно предусмотренные программой основные задания, допустивший принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, не отработавший основные практические занятия, допускающий существенные ошибки при ответе, и который не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей учебной дисциплине	Неудовлетворительно

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО И РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ

Задания для оценки освоения Темы 1

«Основы налогообложения»

Обучающийся должен

уметь:

- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
 - порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;

знать:

- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов,
 принципы налогообложения, функции и роль налогов;
 - нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;
 - структура Налогового кодекса Российской Федерации;
- система налогов Российской Федерации: виды налогов сборов, режимы налогообложения;
 - основы налогообложения в Российской Федерации;
 - элементы налогообложения;
 - элементы обложения страховых взносов.

Вопросы для устных опросов

- 1. Понятие, необходимость и сущность налогов.
- 2. Особенности построения системы налогов и сборов в РФ.
- 3. Назовите современные принципы налогообложения.
- 4. Признаки налогов, их внутренняя структура.
- 5. Функции налогов.
- 6. В чем отличие налога от сбора?
- 7. Понятие и сущность страхового взноса.
- 8. Классификация налогов.

Типовой тест по теме 1

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ, нормативные правовые акты представительного органа федеральной территории "Сириус" о местных налогах и сборах;
- г) налоговый кодекс $P\Phi$, федеральные законы, законы субъектов $P\Phi$, нормативноправовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства $P\Phi$ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2	2. Налоговая система – это				
3	. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):				
a) добровольность;				
б	б) безвозмездность;				
В) обязательность;				
Γ) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.				
4	. Пропорциональный метод налогообложения означает, что				
5	. Налог – это				
6	. Сбор – это				
7	. Страховой взнос – это				
_					

Задания для оценки освоения Темы 2

«Государственное регулирование налоговых правоотношений»

Обучающийся должен

уметь:

 применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;

знать:

- состав участников налоговых правоотношений;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей.

Вопросы для устных опросов

- 1. Налоговые правоотношения.
- 2. Налоговая деятельность Российской Федерации.
- 3. Какие нормативные акты РФ издаются по вопросам налогообложения?
- 4. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
- 5. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.
- 6. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

Типовой тест по теме 2

- 1. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются
- 2. В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговый орган об открытии или о закрытии счетов (лицевых счетов) в течение
 - а) 12 асов того дня, когда открыт расчетный счет;
 - б) семи дней со дня открытия (закрытия) таких счетов;
 - в) на следующий день после открытия счета.
- 3. Срок налоговой отчетности не считается пропущенным при условии сдачи документов на почту:
 - а) до 24 ч последнего дня срока отчетности;

4.	Налоговые правоотношения определяют как
5.	Организации – это
6.	Физические лица – это
7.	Индивидуальные предприниматели – это

б) до 24 ч последнего дня срока отчетности, падающего на нерабочий день;

в) до 18 ч дня срока сдачи отчетности.

Задания для оценки освоения Темы 3

«Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства»

Обучающийся должен

уметь:

- определять сумму недоимки;
- рассчитывать сумму пени;
- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;

знать:

- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;
- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;
- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов:
 - порядок расчета пени.

Вопросы для устных опросов

- 1. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
- 2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
 - 3. Раскройте понятие залог имущества.
 - 4. Раскройте понятие поручительства.
 - 5. Раскройте понятие банковская гарантия.
 - 6. Раскройте понятие пеня.
- 7. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей.
 - 8. Арест имущества.
 - 9. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.

Типовой тест по теме 3

1. Прямые налоги – это
2. К прямым налогам относятся
а) налог на прибыль и имущество организаций, транспортный, земельный, налог
упрощенной системе налогообложения, УСН
б) акциз и налог на добавленную стоимость, НДС
в) всё перечисленное
3. Косвенные налоги – это
4. К косвенным налогам относятся
а) налог на прибыль и имущество организаций, транспортный, земельный, налог
упрощенной системе налогообложения, УСН
б) акциз и налог на добавленную стоимость, НДС
в) всё перечисленное
5. Специальные налоговые режимы предусматривают
6. Налоговые льготы – это
7. Пеней признается установленная 75 статьей НК РФ денежная сумма, которую
phonus of January and the first in American of Minney Motopylo

Задания для оценки освоения Темы 4 «Налоговый контроль»

Обучающийся должен

уметь:

- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
 - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
 - определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
 - применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;

знать:

- формы налогового контроля;
- понятие налогового правонарушения;
- виды налоговых правонарушений.

Вопросы для устных опросов

- 1. Сущность налогового контроля.
- 2. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
- 3. Что такое камеральные проверки?
- 4. Что такое выездные проверки?
- 5. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль.
- 6. Структура налоговых органов, их права и обязанности при осуществлении налогового контроля.
 - 7. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении налогового контроля.

Типовой тест по теме 4

1. Перечислите государственные органы, относящиеся к налоговым органам:

- а) Федеральная налоговая служба и её структурные подразделения;
- б) таможенные органы;
- в) органы внебюджетных государственных фондов;

	2. Таможенные	органы пол	ьзуются пр	авами на	логовых ор	рганов в слу	чаях	
неправ	3. Если налогов вомерными де оплательщику в	йствиями	нанесли	ущерб	налогопла	тельщику,	TO	ущерб
	4. Выездная про	верка (как	плановая,	гак и вне	плановая) і	проводится		
	5. Налоговым і олю	-	-		ность упол	номоченных	х орга	анов по
•	6. Налоговое пр	авонарушен	ине – это					

г) все перечисленное.

Задания для оценки освоения Темы 5

«Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов»

Обучающийся должен

уметь:

- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;
- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее;

знать:

- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Вопросы для устных опросов

- 1. Основания возникновения и прекращения обязанностей по уплате налогов и сборов.
- 2. Налоговая ответственность.
- 3. Налоговое правонарушение.
- 4. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.
 - 5. Принудительное исполнение налоговых обязанностей юридическими лицами.
 - 6. Принудительное исполнение налоговых обязанностей физическими лицами.

Типовой тест по теме 5

1. инвестиционный налоговый кредит – это								

2. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогам

- 3. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется на срок:
- a) от I до 5 лет;
- б) от 3 до 10 лет;
- в) от 6 до 12 мес.
- 4. Требование об уплате задолженности должно быть направлено налогоплательщику, плательщику сбора, плательщику страховых взносов, налоговому агенту не позднее

Задания для оценки освоения Темы 6 «Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации»

Обучающийся должен

уметь:

- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;
- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее;

знать:

- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;
- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

Вопросы для устных опросов

- 1. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов.
- 2. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов.
 - 3. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов.
- 4. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов.

Типовой тест по теме 6

1. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом

- а) федеральные, региональные, городские, поселковые
- б) федеральные
- в) федеральные, региональные и местные

3.	Ha.	логовы	м коі	нтролем	признается	деятельно	ость упо.	лномоченных	органо
4.	К	доход	ам в	. целя х	налогообло	п кинэжс	рибыли	организаций	отно
							-	-	

5 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по завершению курса изучения учебной дисциплины по билетам. Билет содержит два теоретических вопроса и практическое задание.

Вопросы для подготовки к экзамену

Перечень вопросов для оценки усвоенных знаний

- 1. Понятие, необходимость и сущность налогов. Функции налогов и их взаимосвязь.
- 2. Налоговый механизм, характеристика его элементов. Налоговая политика государства.
 - 3. Принципы, способы и методы налогообложения.
 - 4. Основные элементы налога.
 - 5. Виды налогов. Классификация налогов и сборов.
 - 6. Понятие налоговой системы, этапы становления и развития.
 - 7. Состав и структура налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов.
 - 8. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
 - 9. Формы и методы налогового контроля.
 - 10. Налоговые проверки, их виды.
 - 11. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
- 12. Налог на добавленную стоимость. Сущность налога. Налогоплательщики. Освобождение от уплаты налога.
 - 13. Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Налоговая база.
- 14. Налог на добавленную стоимость. Налоговые ставки. Порядок начисления налога. Счет-фактура.
 - 15. Налог на добавленную стоимость. Льготы по НДС.
- 16. Налог на добавленную стоимость. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмешения налога.
 - 17. Акцизы. Плательщики акцизов. Перечень подакцизных товаров.
 - 18. Акцизы. Объект налогообложения. Налоговая база.
 - 19. Акцизы. Ставки акцизов. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты акциза.
- 20. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект обложения налогом. Налоговая база и исчисление налогооблагаемой прибыли.

- 21. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль организаций.
- 22. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль организаций.
- 23. Расходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли. Материальные расходы и расходы на оплату труда при расчете налогооблагаемой прибыли.
- 24. Расходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли. Амортизационные отчисления при расчете налогооблагаемой прибыли.
- 25. Расходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли. Прочие и внереализационные расходы при расчете налогооблагаемой прибыли.
- 26. Прямые и косвенные расходы в налоговом учете при расчете налогооблагаемой прибыли.
- 27. Налог на прибыль организаций. Налоговые ставка. Налоговый период. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Налоговая декларация.
 - 28. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.
 - 29. Учет налога на прибыль.
- 30. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база.
 - 31. Налог на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.
- 32. Налог на доходы физических лиц. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями.
 - 33. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные вычеты.
 - 34. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: социальные вычеты.
- 35. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: имущественные и профессиональные вычеты.
- 36. Налог на доходы физических лиц. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.
- 37. Платежи в государственные внебюджетные фонды. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
 - 38. Платежи в государственные внебюджетные фонды. Налоговая база.
- 39. Платежи в государственные внебюджетные фонды. Суммы, не подлежащие налогообложению.
- 40. Платежи в государственные внебюджетные фонды. Ставка налога. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.

- 41. Платежи в государственные внебюджетные фонды. Исчисление налога индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы.
- 42. Государственная пошлина. Плательщики. Объект взимания. Льготы по уплате пошлины. Порядок уплаты, возврата пошлины.
- 43. Таможенные платежи. Виды таможенных платежей. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов. Плательщики.
 - 44. Исчисление таможенных пошлин и налогов.
- 45. Виды ставок пошлин. Освобождение от уплаты пошлин. Порядок исчисления и уплаты пошлин.
- 46. Водный налог. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога.
- 47. Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Расчет налоговой базы. Льготы по налогу на имущество организаций.
- 48. Транспортный налог. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты налога.
- 49. Налог на игорный бизнес. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога.
- 50. Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок исчисления и уплаты налога.
- 51. Упрощенная система налогообложения. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок исчисления и уплаты налога.
- 52. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок исчисления и уплаты налога.
- 53. Земельный налог. Объект налогообложения. Льготы по взиманию платы за землю и порядок их предоставления. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
- 54. Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты налога.

Практические задания для оценки освоенных умений

Задание 1. В розничный магазин ООО «Меркурий» поступило 500 ед. товара, общая стоимость составила 7080 руб., включая НДС - 20%. В счете-фактуре сумма НДС выделена отдельной строкой. Товар был реализован в отчетном периоде, общая сумма выручки от реализации составила 11800 руб., в том числе НДС. В этом же периоде получена арендная

плата в сумме – 59000 руб., в том числе НДС 20%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет, указать срок уплаты и подачи декларации.

Задание 2. Организация "Альфа" в текущем месяце закупила грибы у населения на сумму 100 000 руб. В связи с тем, что грибы являются скоропортящимся продуктом, для сохранения их качества и внешнего вида организация "Альфа" их заморозила. Затраты, связанные с заморозкой грибов, составили 2500 руб. Весь объем замороженных грибов в этом же месяце реализован сторонней организации по договорной цене 200 000 руб. (в том числе НДС). Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет, указать срок уплаты и подачи декларации.

Задание 3. Индивидуальный предприниматель - производитель табачной продукции за месяц реализовал 500 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена указанной партии без налогов - 400 000 руб. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет, коммерсантом - производителем подакцизного товара.

Задание 4. В августе т.г. ООО «Импортер» приобрела у иностранного поставщика 1000 литра 98% этилового спирта. Стоимостью спирта — 1000 долл.США. Курс центрального банка РФ- 73 руб./USD. На границе «Импортер» заплатил сумму акциза. В этом же месяце «Импортер» произвел из спирта 2450 литров водки крепостью 40% и реализовал ее за 150000 руб. российскому партнеру. Себестоимость водки — 70000 руб. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задание **5.** Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую из заработной платы работника за каждый месяц, если работнику

начислено:

- в январе 18630 руб.;
- в феврале 21356 руб.;
- в марте 23500 руб.

Кроме того, ежемесячно работнику начисляют дивиденды в сумме 2300 руб., в январе за 8 дней работнику начислено пособие по уходу за больным ребенком в сумме 4560 руб.

Примечание: у работника сын в возрасте 14 лет - инвалид, дочь в возрасте 23 лет - студентка медицинского колледжа заочной формы обучения.

Задание 6. Рассчитать сумму НДФЛ за каждый месяц работника основного производства ООО «Сказка» Петрова И.С. Отразить на счетах бухгалтерского учета за декабрь сумму начисленной заработной платы, начисленного налога, сумму выданной заработной платы и сумму уплаченного налога.

Работнику начислено:

- 1. За январь:
- по окладу 14600 руб.;
- подарок от организации 6890 руб.;
- доходы от реализации пушнины, полученной при осуществлении любительской охоты.
 - 2. За февраль:
 - по окладу 12000 руб.;
 - подарок от физического лица 5000 руб.;
 - пособие по уходу за больным ребенком 2379 руб.;
 - 3. За март:
 - по окладу 15600 руб.;
 - материальная помощь в результате стихийного бедствия 5900 руб.;
 - компенсация за использования личного автомобиля в служебных целях 2500 руб.

Задание 7.Налоговая база организации «Альфа», исчисленная по итогам 9 месяцев, составит 500000 руб., в том числе:

- по итогам I квартала 250000 руб.;
- по итогам полугодия убыток 150000 руб.

Ставка налога, соответствующая налоговой базе организации «Альфа», составляет 20%.

Ежемесячные авансовые платежи в течение каждого квартала организация «Альфа» не уплачивает.

Исчислить сумму квартальных авансовых платежей и определить сумму, подлежащую уплате организацией «Альфа» за каждый отчетный период (I квартал, полугодие, 9 месяцев).

Задание 8.Рассчитать сумму ежемесячных авансовых платежей за т.г. по налогу на прибыль, если сумма ежемесячных авансовых платежей в 4 квартале предыдущего года составляла 25000 руб. Фактическая сумма налога за 1 квартал т.г. составила 99000 руб., за полугодие 207000 руб., за 9 месяцев 401000 руб., сумма налога за год 623800 руб.

Задание 9.Организация имеет на балансе следующие транспортные средства: автомобиль (зарегистрирован 20 марта и снят с учета 3 октября текущего года) мощностью 75 л.с., катер (зарегистрирован 2 июля и снят с учета 25 июля текущего года) мощностью 110 л.с. и моторная лодка (зарегистрирована 19 мая текущего года) мощностью 4 л.с.

Ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налогом кодексе РФ.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период.

Задание 10. На 1 января на балансе организации числятся следующие транспортные средства: легковой автомобиль мощностью 110 л.с., легковой автомобиль мощностью 85 л.с., катер с двигателем 40 л.с. и моторная лодка с двигателем 10 л.с. 10 февраля приобретен легковой автомобиль мощностью 95 л.с., 12 августа продан катер, 19 сентября на моторной лодке заменен двигатель на новый, мощность которого 20 л.с. Ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период.

Задание 11. Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 285 тыс. руб., и земельный участок – 800 кв.м. С 20 июля гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 480 руб.

Ставка земельного налога -0.3%.

Ставка налога на строение – 0,1%.

Требуется:

Исчислить налог на имущество и земельный налог.

Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Задание 12. По законодательству города Бузулуки Оренбургской области установлены налоговые ставки на недвижимость стоимостью:

```
до 300 тыс. р. 0,1 % от 300 тыс. р. до 500 тыс. р. 0,2 % свыше 500 тыс. р. 1,8 %
```

Гражданин Лунев имеет в собственности садовый домик жилой площадью 46 м2 стоимостью 200 тыс. р., теплицу площадью 52 м2 стоимостью 120 тыс. р., 2-комнатную квартиру стоимостью 285 тыс. р. и 1-комнатную квартиру стоимостью 100 тыс. р. Каков размер налоговых платежей г-на Лунева?

Задание 13. Индивидуальный предприниматель Пименов Н. Г. использует для своей деятельности земельный участок площадью в 3 гектара. Этот земельный участок расположен в зоне земель сельскохозяйственного использования в поселениях. Согласно земельному кадастру стоимость этих земель составляет 2100 рублей за гектар.

Решением представительного органа муниципального образования, на территории которого расположен участок, установлено, что ставка земельного налога для земель сельскохозяйственного использования в поселении составляет 0,3 %, отчетный период равен 6 месяцем, сроки уплаты установлены в соответствии с НК РФ.

Пименов Н.Г. владеет этим участком на праве бессрочного пользования.

Задание 14. 10 марта текущего года ООО «Альфа» приобрело у ООО «Гамма» право собственности на земельный участок площадью в 3000 кв.м. Участок расположен в районе Шереметьево г. Москва. Кадастровая стоимость этого

участка составляет 1429 рублей за кв.м.

ООО «Альфа» планирует построить на этом участке автомобильную стоянку. Законом «О земельном налоге» в г. Москва установлены максимальные ставки налога, три отчетных периода продолжительностью в квартал, уплата авансовых платежей производится в течение месяца после окончания отчетного периода, сумма налога до 01 февраля года следующего за окончанием налогового периода.

Определить: сумму и сроки уплаты авансовых платежей по земельному налогу и суммы земельного налога.

Задание 15. ЗАО «Мир» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) 10000000 руб.;
- внереализационные доходы 40000 руб.;
- расходы на производство и реализацию товаров 5500000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

Ключи к тестам

	Тема 1 «Основы налогообложения»					
1	В					
2	это совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства					
3	а, б, в					
4	что способ начисления налогов, при котором устанавливается твердая ставка обязательного платежа. То есть, размер налога не зависит от размера прибыли или сделки					
5	это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований					
6	это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности					
7	это обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования					

Тема 2 «Государственное регулирование налоговых правоотношений»		
1	1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым	
	Кодексом налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых	
	взносов;	
	2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим	
	Кодексом налоговыми агентами;	
	3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный	
	по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);	
	4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти,	
	уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные	
	органы Российской Федерации);	
2	6	
3	a	
4	отношения, возникающие при уплате налогов предприятиями, организациями и	
	гражданами, в которых стороны участвуют как носители прав и обязанностей,	
	установленных законом	
5	это юридические лица, образованные в соответствии с законодательством	
	Российской Федерации	
6	это граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства	
7	это физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и	
	осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования	
	юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств	
Тема 3 «Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в		
соответствии с нормами налогового законодательства»		
1	это налоги, взимаемые непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика	
2	a	
3	это налоги на товары и услуги, которые производитель платит не напрямую, а	
	устанавливает как надбавку к цене. Такие налоги продавец закладывает в стоимость	
	товара или услуги, а потом отчитывается о них и перечисляет в налоговую	
4	б	
5	особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от	
	обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных	
6	предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные	
	законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими	
	налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не	
	уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере	
7	налогоплательщик должен уплатить в бюджетную систему Российской Федерации в	
	случае неисполнения обязанности по уплате причитающихся сумм налогов в	
	установленные законодательством о налогах и сборах сроки	

Тема 4 «Налоговый контроль»		
1	a	
2	перемещения товара через таможенную границу РФ.	
3	федерального бюджета	
4	по месту нахождения юридического лица, месту осуществления деятельности	
	индивидуального предпринимателя и (или) по месту фактического осуществления их	
	деятельности	
5	за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном	
	Налоговым Кодексом РФ	
6	виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и	
	сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и	
	иных лиц, за которое Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ)	
	установлена ответственность	
Тема 5 «Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов»		
4		
1	представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации	
	при наличии оснований, предоставляется возможность в течение определенного	
	срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей	
2	поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов	
3	на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам	
4		
4	трех месяцев со дня формирования отрицательного сальдо единого налогового счета этого лица	
Тема 6 «Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации»		
1	В	
2	реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное	
	обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую	
	характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает	
	возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога. Каждый налог	
	имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с	
	частью второй настоящего Кодекса и с учетом положений настоящей статьи	
3	контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке,	
	установленном настоящим Кодексом	
4	доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы	
	от реализации); внереализационные доходы	

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ на 2022 - 2023 учебный год

1 На основании Приказа Минпросвещения России от 01.09.2022 № 796 "О внесении изменений в ФГОС СПО"

введены в действие новые формулировки общих компетенций с 22.10.2022 г.

На основании внесенных изменений заменены страницы 3, 4, 9

18.10.2022 No 3

Председатель ПЦК ГСЭД

Жор / Е.А. Корвякова