

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**
Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение Новосибирской области
«Новосибирский колледж транспорта и логистики»

СОГЛАСОВАНО:
зам. директора по УР
 Квитка С.В.

КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине
ОП. 09 Налоги и налогообложение

Специальность: 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Комплект контрольно-оценочных средств по учебной дисциплине ОП. 09 Налоги и налогообложение разработан на основе рабочей программы учебной дисциплины ОП. 09 Налоги и налогообложение, учебного плана по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Организация-разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Новосибирской области «Новосибирский колледж транспорта и логистики»

Разработчики:

Чайковская Ольга Ивановна, преподаватель ГБПОУ НСО «НКТЛ»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ.....	4
2 ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ.....	7
3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ.....	17
4. ОСОБЕННОСТИ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	23

1 ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

1.1 Оценочные средства предназначены для оценки результатов освоения дисциплины «Налоги и налогообложение».

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является дифференцированный зачет с оценкой по системе «удовлетворительно, хорошо, отлично».

Оценочные материалы разработаны на основании:

- образовательной программы по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике;
- рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение».

1.2 Требования к результатам освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь**:

- **У1** ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- **У2** понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- **У3** определять виды и порядок налогообложения;
- **У4** выделять элементы налогообложения;
- **У5** определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- **У6** понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать**:

- **З1** Налоговый кодекс Российской Федерации;
- **З2** нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- **З3** экономическую сущность налогов;
- **З4** принципы построения и элементы налоговых систем;
- **З5** виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;
- **З6** источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- **З7** сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В рамках программы дисциплины обучающимися осваиваются компетенции:

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 правовой и 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 09. – Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

1.3 Показатели и критерии оценивания результатов освоения дисциплины

Приобретенный практический опыт, знания, умения	ПК, ОК	Основные показатели оценки результата	Критерии оценки	Наименование раздела, темы, подтемы	Наименование оценочных средств	
					Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	2	3	4	5	6	7
Знания: – 31 Налоговый кодекс Российской Федерации; – 32 нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; – 33 экономическую сущность налогов; – 34 принципы построения и элементы налоговых систем; – 35 виды налогов в Российской Федерации и порядок и расчетов; – 36 источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – 37 сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09	Демонстрирует проявление ОК (соответствующих знаний) на практических занятиях и при выполнении самостоятельной работы	Правильность Полнота Самостоятельность (без дополнительных наводящих вопросов) Соответствие времени выполнения задания	1. Основы налогообложения 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений 3. Налогообложение физических лиц 4. Налогообложение юридических лиц 5. Упрощенная система налогообложения (УСН) 6. Патентная система налогообложения 7. Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы	+	+
Умения: – У1 ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; – У2 понимать сущность и порядок расчетов налогов; – У3 определять виды и порядок налогообложения; – У4 выделять элементы налогообложения; – У5 определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин У6 понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09	Демонстрирует проявление ОК (соответствующих умений) на практических занятиях и при выполнении самостоятельной работы	Правильность Полнота Самостоятельность (без дополнительных наводящих вопросов) Соответствие времени выполнения задания	1. Основы налогообложения 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений 3. Налогообложение физических лиц 4. Налогообложение юридических лиц 5. Упрощенная система налогообложения (УСН) 6. Патентная система налогообложения	+	+

Приобретенный практический опыт, знания, умения	ПК, ОК	Основные показатели оценки результата	Критерии оценки	Наименование раздела, темы, подтемы	Наименование оценочных средств	
					Текущий контроль	Промежу точная аттестация
1	2	3	4	5	6	7
				7. Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы		

2 ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

Текущий контроль проводится на практических занятиях и включает в себя оценку знаний и умений, компетенций обучающихся.

Формы проведения текущего контроля:

- 1 устный опрос, письменный опрос (может быть проведен в форме тестирования);
- 2 выполнение практических работ при проведении практических занятий;
- 3 внеаудиторная самостоятельная работа, в том числе сообщение по теме или реферативное задание, или исследовательское задание, предусматривающее создание и защиту электронной презентации по теме, и т.п.

Оценочное средство 1.1

для проведения текущего контроля в форме опроса

Устный опрос – контроль, проводимый после изучения материала по одному или нескольким темам (разделам) дисциплины в виде ответов на вопросы и обсуждения ситуаций.

Письменный опрос – контроль, предполагающий работу с поставленными вопросами, решением задач, анализом ситуаций, выполнением практических заданий по отдельным темам (разделам) курса. Письменный опрос может быть проведен в форме тестирования. Тесты – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру оценки уровня знаний и умений обучающихся. Если письменный опрос проводится в форме тестирования или компьютерного тестирования студенты должны внимательно прочитать задания теста и выполнить задание теста. Как правило, выбрать правильный ответ из предложенных вариантов. Максимальное время прохождения теста указывается в задании в зависимости от количества вопросов в тесте.

Комбинированный опрос – контроль, предусматривающий одновременное использование устной и письменной форм оценки знаний по одной или нескольким темам. Задания выполняются студентом в строгой последовательности без консультации преподавателя.

Часть 1 Примерный перечень вопросов для устного опроса:

1. Теоретические основы налоговой системы России.
2. Понятие налоговой системы.
3. Элементы налога.
4. Классификация налогов.
5. Характеристика федеральных налогов.
6. Характеристика региональных налогов.
7. Характеристика местных налогов.
8. Принципы и функции налогов;
9. Способы и методы взимания налогов;
10. Состав и структура налоговой системы

11. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц
12. Понятие и формы налогового контроля
13. Понятие налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и их виды
14. Налогоплательщики НДС. Порядок исчисления и уплаты сумм НДС в бюджет;
15. Порядок исчисления и уплаты акцизов с подакцизных товаров
16. Земельный налог и механизм его взимания
17. Порядок исчисления и уплаты акцизов с алкогольной продукции
18. Налог на имущество физических лиц
19. Порядок исчисления и уплаты акцизов по операциям с денатурированным спиртом и прямогонным бензином
20. Налог на добычу полезных ископаемых, плательщики и объект налогообложения
21. Понятие налога на прибыль.
22. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе.
23. Расходы по производству и реализации.
24. Налогоплательщики налога на прибыль. Порядок расчёта и уплаты налога на прибыль.
25. Характеристика элементов налога на доходы физических лиц. Порядок расчёта налога;
26. Плательщики страховых взносов.
27. Объект обложения страховыми взносами.
28. Облагаемая база по страховым взносам Расчетный период по страховым взносам
29. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
30. Характеристика элементов сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов;
31. Понятие водного налога.
32. Порядок расчета и уплаты водного налога;
33. Понятие налога на добычу полезных ископаемых.
34. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых;
35. Государственная пошлина.
36. Понятие государственной пошлины. Виды и размеры уплаты государственной пошлины;
37. Понятие налога на имущество организаций.
38. Порядок определения налоговой базы;
39. Налогоплательщики транспортного налога.
40. Характеристики элементов транспортного налога.
41. Порядок расчёта и уплаты транспортного налога;
42. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Характеристики элементов налога на игорный бизнес.
43. Порядок исчисления и уплаты налога;
44. Налогоплательщики земельного налога.
45. Порядок исчисления и уплаты земельного налога;
46. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц.
47. Плательщики торгового сбора. Период обложения торговым сбором.
48. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения. Характеристика элементов налогообложения УСН.
49. Что такое патентная система налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка;
50. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Характеристика элементов ЕСХН;

Часть 2 Примерный перечень вопросов для письменного опроса (тестирования):

1. Какими бывают налоги по способу взимания?

А) прямые и косвенные

Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия

В) общегосударственные и местные

Г) кадастровые, декларационные и предыдущие

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

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

Б) налог и сбор – идентичные понятия

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

3. Функции налогов:

А) фискальная и политическая

Б) фискальная и социальная

В) экономическая и политическая

Г) фискальная и экономическая

4. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?

А) Акцизы

Б) налог на имущество организаций

В) НДС

Г) налог на прибыль организаций

5. Виды ставок:

А) твердые, пропорциональные и прогрессивные

Б) твердые, адвалорные и комбинированные

В) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

6. Прямые налоги – это

А) налоги, взимаемые при совершении определенных действий

Б) налоги на потребление

В) налоги на доходы и имущество

Г) налоги на отдельные товары и услуги

Д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

7. При помощи реализации какой функции налогов пополняется государственная казна?

А) стимулирующей

Б) фискальной

В) регулирующей

Г) контрольной

8. Косвенные налоги – это

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

9 Какие бывают принципы налогообложения?

- А) политические, экономические и юридические
- Б) политические, юридические и организационные
- В) экономические, юридические и организационные**

10. Что из перечисленного входит в систему налоговых органов РФ?

- А) таможенные органы и их территориальные подразделения
- Б) органы государственных внебюджетных фондов
- В) ФНС РФ и его территориальные подразделения**
- Г) органы внутренних дел

11. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются?

- А) ценовыми
- Б) товарными
- В) косвенными**
- Г) прямыми
- Д) нет верного ответа

12. Налоговая система РФ состоит из уровней?

- А) нет верного ответа
- Б) двух уровней
- В) четырех уровней
- Г) одного уровня
- Д) трех уровней**

13. Социальные налоговые вычеты предоставляются?

- А) нет верного ответа
- Б) автоматически
- В) возможны варианты
- Г) при подаче декларации**
- Д) при подаче заявления по месту работы

14. Под налогом понимается:

- А) коллективно безэквивалентный платеж;
- Б) индивидуально безвозмездный платеж;**
- В) индивидуально возмездный платеж;
- Г) коллективно возмездный платеж.

15. Налог считается установленным, если:

- А) определен объект обложения;
- Б) определены налогоплательщики;
- В) определены налоговая база и налоговый период;
- Г) определены налогоплательщики и все элементы налогообложения.**

16. *Налоговая база – это:*

- А) денежные средства налогоплательщика;
- Б) имущество и денежные средства налогоплательщика;
- В) имущество налогоплательщика;
- Г) **стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.**

17. *Налоговый период – это:*

- А) календарный год;
- Б) двенадцать следующих подряд календарных месяцев;
- В) один месяц;
- Г) **календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.**

18. *Не является обязательным элементом налога:*

- А) налоговый период;
- Б) **налоговая льгота;**
- В) налоговая база;
- Г) объект обложения.

19. *Основные направления налоговой политики Российской Федерации разрабатывает:*

- А) Банк России;
- Б) Федеральная налоговая служба;
- В) Правительство РФ;
- Г) **Министерство финансов РФ.**

20. *Федеральная налоговая служба (ФНС) подчиняется:*

- А) Государственной Думе;
- Б) Президенту РФ;
- В) Правительству РФ;
- Г) **Министерству финансов РФ.**

21. *Не относится к обязанностям налогоплательщика:*

- А) **получать отсрочки, рассрочки и инвестиционный налоговый кредит;**
- Б) вставать на учет в налоговом органе;
- В) вести учет доходов, расходов и объектов налогообложения;
- Г) представлять в налоговый орган декларации по налогам.

22. *ИНН это:*

- А) **идентификационный номер налогоплательщика;**
- Б) индивидуальный номер налогообложения;
- В) интернациональный номер налогоплательщика; избирательный номер.

23. *Налогоплательщиками НДС/НДФЛ являются:*

- А) организации, выплачивающие доходы на территории Российской Федерации;
- Б) **физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;**

В) физические лица и организации, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации;

Г) физические лица, прибывшие в Российскую Федерацию в рамках туристической поездки.

24. Уменьшение налогооблагаемого дохода физического лица на суммы, потраченные им на приобретение квартиры, является налоговой льготой в форме:

- А) изъятия;
- Б) издержек;
- В) инвестиционного налогового кредита;
- Г) **вычета.**

25. Налогоплательщик-резидент уплачивает налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с доходов, полученных от продажи квартиры по ставке:

- А) 9%;
- Б) **13%;**
- В) 15%;
- Г) 18%.

Критерии оценки оценочного средства 1.1 для проведения текущего контроля в форме опроса

При проведении опроса обучающихся используются следующие критерии оценки выполнения устного или письменного опроса по проверке знаний.

Оценка текущего контроля знаний предусматривает суммирование баллов по следующим критериям:

Правильность и полнота - от 1 до 60 баллов.

Самостоятельность в выполнении задания - от 1 до 40 баллов.

Выставление оценки осуществляется суммарно:

Процент результативности	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 90	4	хорошо
70 ÷ 80	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно

Оценки «отлично» заслуживает ответ, содержащий:

глубокое и систематическое знание программного материала и структуры конкретной дисциплины;

отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области;

умение подтверждать знания конкретными примерами;

логически корректное и убедительное изложение ответа.

Оценки «хорошо» заслуживает ответ, содержащий:
знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса;

умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем программы;

умение подтверждать знания конкретными примерами;
в целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает ответ, содержащий:
фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса;

затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины;

частичные затруднения с умением подтверждать знания конкретными примерами;

стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

Оценка «неудовлетворительно» ставится при:
незнании либо отрывочном представлении учебного материала;
неумении изложить ответ.

Оценочное средство 1.2 для проведения текущего контроля по результатам практических занятий

Выполнение практических работ при проведении практических занятий направлено на проверку умений и формирование компетенций (элемента компетенций). В текущем контроле оценивается правильность и полнота выполнения заданий по теме, степень самостоятельности, соответствие времени на выполнение задания.

Тематика практических занятий:

Практическое занятие № 1. Расчет налога на доходы физических лиц.

Практическое занятие № 2. Расчет налога на имущество, транспортного налога, земельного налога

Практическое занятие № 3. Расчет налога на прибыль

Практическое занятие № 4. Расчет налога на добавленную стоимость и акцизных сборов

Практическое занятие № 5. Расчет транспортного налога

Практическое занятие № 6. Расчет земельного налога

Практическое занятие № 7. Расчет налога на имущество

Практическое занятие № 8. Расчет налога по упрощенной системе налогообложения

Практическое занятие № 9. Расчет налога по патентной системе налогообложения

Практическое занятие № 10. Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды

Критерии оценки оценочного средства 1.2 для проведения текущего контроля по результатам практических занятий

За каждое практическое занятие выставляется оценка по результатам выполненной или защищенной работы.

Оценка текущего контроля умений предусматривает суммирование баллов по следующим критериям:

Правильность и полнота выполнения заданий - от 1 до 60 баллов.

Самостоятельность в выполнении задания - от 1 до 30 баллов.

Соответствие времени, отведенного на выполнение задания – от 1 до 10 баллов.

Дополнительно может учитываться: защита выполненного задания и умение отвечать на вопросы по теме задания.

Выставление оценки осуществляется суммарно:

Процент результативности	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 90	4	хорошо
70 ÷ 80	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно

Оценочное средство 1.3 для проведения текущего контроля по результатам самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоению учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие:

- работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций;
- выполнение домашних заданий;
- работа над темами для самостоятельного изучения и подготовка рефератов;
- подготовка к промежуточной аттестации.

Примерный перечень тем для подготовки реферата:

1. Налоговое администрирование: цели, методы.
2. Налоговые органы, их права и обязанности.
3. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».

4. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Понятие налогового правонарушения.
5. Основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
6. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения». Механизм борьбы государства с налоговыми правонарушениями. Признаки возникновения необоснованной налоговой выгоды. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах оптимизации налогов.
7. Налоговые риски налогоплательщика». Типы, виды и источники налоговых рисков. Общая классификация налоговых рисков. Управление налоговыми рисками в организации;
8. Общее налоговое бремя организации. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат;
9. Оффшорные компании в оптимизации налогов. Требования, предъявляемые к оффшорным зонам;
10. Учёт в целях налогообложения. Задачи учетной политики в целях налогообложения;
11. Метод определения выручки по методу начисления (по отгрузке);
12. Метод определения выручки по кассовому методу (по оплате);
13. Налоговый контроль и налоговая ответственность. Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка.
14. Ответственность за нарушения налогового законодательства.

Критерии оценки оценочного средства 1.3 для проведения текущего контроля по результатам самостоятельной работы

За каждое задание для самостоятельной работы выставляется оценка по результатам выполненной или защищенной работы.

Оценка текущего контроля умений предусматривает суммирование баллов по следующим критериям:

Правильность и полнота выполнения заданий - от 1 до 40 баллов.

Самостоятельность в выполнении задания - от 1 до 50 баллов.

Соответствие времени, отведенного на выполнение задания – от 1 до 10 баллов.

Дополнительно может учитываться: защита выполненного задания и умение отвечать на вопросы по теме задания.

Выставление оценки осуществляется суммарно:

Процент результативности	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 90	4	хорошо
70 ÷ 80	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно

3 ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

3.1 Вопросы для подготовки дифференцированному зачету:

1. Природа налогов;
2. Источник налогов;
3. Принципы и функции налогов;
4. Способы и методы взимания налогов;
5. Виды налогов;
6. Уровни законодательной налоговой компетенции;
7. Система налогов и сборов в РФ;
8. Участники налоговых отношений их права и обязанности;
9. Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения;
10. Элементы налогообложения;
11. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС).
12. Налогоплательщики НДС. Порядок исчисления и уплаты сумм НДС в бюджет;
13. Понятие акцизов и подакцизных товаров.
14. Налогоплательщики и элементы акцизов. Порядок расчета и уплаты акциза;
15. Понятие налога на прибыль.
16. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе.
17. Расходы по производству и реализации.
18. Налогоплательщики налога на прибыль. Порядок расчёта и уплаты налога на прибыль.
19. Понятие налога на доходы физических лиц.
20. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц.
21. Характеристика элементов налога на доходы физических лиц. Порядок расчёта налога;
22. Плательщики страховых взносов.
23. Объект обложения страховыми взносами.
24. Облагаемая база по страховым взносам Расчетный период по страховым взносам
25. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
26. Характеристика элементов сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов;
27. Понятие водного налога.
28. Порядок расчета и уплаты водного налога;
29. Понятие налога на добычу полезных ископаемых.
30. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых;
31. Государственная пошлина.
32. Понятие государственной пошлины. Виды и размеры уплаты государственной пошлины;
33. Понятие налога на имущество организаций.
34. Порядок определения налоговой базы;
35. Налогоплательщики транспортного налога.
36. Характеристики элементов транспортного налога.
37. Порядок расчёта и уплаты транспортного налога;
38. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Характеристики элементов налога на игорный бизнес.
39. Порядок исчисления и уплаты налога;
40. Налогоплательщики земельного налога.

41. Порядок исчисления и уплаты земельного налога;
42. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц;
43. Плательщики торгового сбора. Период обложения торговым сбором.
44. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения. Характеристика элементов налогообложения УСН. Назначение и порядок расчета минимального налога при УСН. Порядок исчисления и уплаты налога УСН;
45. Что такое патентная система налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка;
46. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Характеристика элементов ЕСХН;
47. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Назначение и особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов;

Примерные практические задания:

Задача 1.

Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2024 год	49 000 000	48 700 000	15

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2024 год?

Ответ:

Налог, рассчитываемой с базы «доходы минус расходы» будет равен:

$$(49\,000\,000 - 48\,700\,000) \times 15\% = 300\,000 \times 0,15 = 45\,000 \text{ руб.}$$

Что меньше минимального налога, который равен:

$$49\,000\,000 \times 0,01 = 490\,000 \text{ руб.}$$

Поскольку «упрощенец» должен внести в бюджет налог не ниже минимального, ООО «Рассвет» по итогам 2021 года обязано заплатить налог в сумме 490 000 руб.

Задача 2.

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2024 год	49 000 000	10 000 000	15

Вопрос. Как правильно рассчитать единый налог за 2024 год?

Ответ:

$$\text{Сумма налога за год} = (\text{доход} - \text{расход}) \times 15\% = (49\,000\,000 - 10\,000\,000) \times 0,15 = 39\,000\,000 \times 0,15 = 5\,850\,000 \text{ руб.}$$

Задача 3.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в том числе НДС 20%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по

себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Ответ:

782 500 р.

Задача 4.

ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 2024 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Как рассчитать авансовый платеж за 1 квартал 2024 года?

Ответ:

1. Налог = доход $\times$ 6% = 11 000 000 $\times$ 0,06 = 660 000 руб.
2. «Упрощенцам», выбравшим налоговый объект «доходы», можно уменьшить единый налог на размер уплаченных страховых взносов и выплат больничных пособий за счет работодателя. При наличии работников по таким выплатам действует ограничение — не более 50% от суммы налога.

Сумма взносов и больничных = 100 000 + 26 000 = 126 000 руб.

3. Внимательно проверим максимально возможный размер уменьшения авансового платежа или налога:

Налог $\times$ 50% = 660 000 $\times$ 0,5 = 330 000 руб.

4. Так как уплаченные страховые взносы меньше максимально возможной суммы уменьшения налога (126 000 руб. < 330 000 руб.), то налог за 1 квартал 2022 года можно уменьшить на всю сумму уплаченных предпринимателем взносов и больничных.

Итого налог за 1 квартал 2022 года составит:

Задача 5.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 1500 тыс. руб. (с учетом НДС). Сумма фактических расходов производства равна 700 тыс. руб. Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 12500 руб. с НДС. Получены основные средства на безвозмездной основе от других организаций стоимостью 10500 руб. Распределенная часть прибыли организации, полученной в рамках договора о совместной деятельности, составила в сумме 15000 руб. Определите сумму налога на прибыль за отчетный период.

Ответ:

114 183 р.

Задача 6.

Предприятие в отчетный период отгрузило продукции на сумму 1 500 000 р. (в том числе НДС), а оплату за поставленную продукцию получило в сумме 1 200 000 р. (в том числе НДС). На расчетный счет был получен аванс — 118 000 р. (в том числе НДС) в счет предстоящих поставок. В этот же период предприятие приобрело материалов на сумму 548 000 р. (в том числе НДС).

Задание: определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Ответ:

1. Определяем сумму НДС с реализации. Поскольку первой из дат была отгрузка, то оплату (1 200 000 р.) при исчислении НДС не следует учитывать:

$$1\,500\,000 \text{ р.} \times 20\% / 120\% = 250\,000 \text{ р.}$$

2. НДС с аванса (первая дата — оплата): $118\,000 \times 20\% / 120\% = 19\,667 \text{ р.}$ Итого НДС с реализации: $250\,000 + 19\,667 = 269\,667 \text{ р.}$

3. Налоговый вычет составит: $548\,000 \times 20\% / 120\% = 91\,333 \text{ р.}$ 4. НДС к уплате в бюджет: $269\,667 - 91\,333 = 178\,334 \text{ р.}$ Ответ: НДС к уплате в бюджет 178 334 р.

Задача 7.

Организация ООО «Василек» работает на общей системе налогообложения. В соответствии с кодом ОКВЭД 16.24 основной вид деятельности организации «Производство деревянной тары» В течении 2019 года предприятие произвело и реализовало продукт «Деревянный ящик» в общем объеме:

- 1 Квартал – 1000 шт. по цене 2500 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 3000 шт. по цене 3000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 4000 шт. по цене 3200 р. в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 4000 шт. по цене 3500 в в т.ч. НДС.

Для производства данного продукта были приобретены материалы «Деревянные конструкции» на общую сумму:

- 1 Квартал – 1 000 000 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 2 000 000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 4 000 000 в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 4 000 000 в т.ч. НДС.

Также были приобретены материалы «Закаленное стекло»:

- 1 Квартал – 300 000 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 300 000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 300 000 в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 500 000 в т.ч. НДС.

Управленческие расходы ежеквартально 350 000 р.

В штате числится 5 человек с ежемесячным окладом 40 000 руб. за каждую штатную единицу. Социальные взносы составляют 30 %, страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний 0,6%.

Налог на имущество организация составил:

- 1 Квартал – 55 000 р.;
- 2 Квартал – 54 000 р.;
- 3 Квартал – 53 000 р.;
- 4 Квартал – 52 000 р..

Прочие доходы от оказания консалтинговых услуг ежеквартально составляют 500 000 в т.ч. НДС. Амортизационные отчисления 100 000 ежемесячно. У данного предприятия имеется отрицательный финансовый результат предшествующего периода в размере 150 000 руб.

Ответ:

	Данные налоговой декларации и 1 квартал	Данные налоговой декларации и 1 полугодие	Данные налоговой декларации и 9 месяцев	Данные налоговой декларации и Год
Данные налогоплательщика				
Прибыль до налогообложения	11 400	4 662 133	10 812 867	17 796 933

Налогооблагаемая прибыль (с учетом отр. финансового результата прошлого периода)	0	4 512 133	10 662 867	17 646 933
Налог на прибыль	0	902 427	2 132 573	3 529 387
<i>в т.ч. в федеральный бюджет</i>	0	767 063	1 812 687	2 999 979
<i>в бюджет субъекта РФ</i>	0	135 364	319 886	529 408
Чистая прибыль	11 400	3 759 707	8 680 293	14 267 547
Результат налоговой проверки				
Прибыль до налогообложения	261 400	5 162 133	11 562 867	18 963 600
Налогооблагаемая прибыль (с учетом отр. финансового результата прошлого периода)	0	5 012 133	11 412 867	18 813 600
Налог на прибыль	0	1 002 427	2 282 573	3 762 720
<i>в т.ч. в федеральный бюджет</i>	0	852 063	1 940 187	3 198 312
<i>в бюджет субъекта РФ</i>	0	150 364	342 386	564 408
Чистая прибыль	261 400	4 159 707	9 280 293	15 200 880
Т.О.				
Искажение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль	0	500 000	750 000	1 166 667
искажение суммы уплаченного налога на прибыль	0	100 000	150 000	233 333

Задача 8.

Произведите расчет налога на имущество по среднегодовой стоимости. Ставка налога на имущество 2,2 %

Отчетная дата	Остаточная стоимость (руб.)
На 01.01.2024	2500000
На 01.02.2024	2225000
На 01.03.2024	2150000
На 01.04.2024	2700000
На 01.05.2024	2550000
На 01.06.2024	2400000
На 01.07.2024	2250000
На 01.08.2024	2100000
На 01.09.2024	1950000
На 01.10.2024	1800000
На 01.11.2024	1650000
На 01.12.2024	1500000
На 31.12.2024	1350000

Ответ:

Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества
 $(2500000 + 2225000 + 2150000 + 2700000 + 2550000 + 2400000 + 2250000 + 2100000 + 1950000 + 1800000 + 1650000 + 1500000 + 1350000) / 13 = 2086538,46$ руб.

Рассчитаем годовую сумму налога
 $2086538,46 \text{ руб.} \times 2,2\% = 45903,85$ руб.

Задача 9.

ООО «Воздушный Шар» владеет торговым центром, который облагается налогом на имущество по кадастровой стоимости.

На 1 января 2025 года его кадастровая стоимость составила 120 000 000 рублей.

Ставка налога на имущество в регионе — 2 %.

Ответ:

Авансовый платеж за I квартал = $120\,000\,000 \times 2\% / 4 = 600\,000$ рублей;

Авансовый платеж за II квартал = $120\,000\,000 \times 2\% / 4 = 600\,000$ рублей;
Авансовый платеж за III квартал = $120\,000\,000 \times 2\% / 4 = 600\,000$ рублей;
Налог к уплате по итогам года = $120\,000\,000 \times 2\% - (600\,000 + 600\,000 + 600\,000) = 600\,000$ рублей.

Задача 10.

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2023 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2023 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2023 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Ответ: 11 726 рублей

3.2 Процедура проведения дифференцированного экзамена

Зачет проводится письменно по вариантам. Каждый обучающийся получает задание, которое он должен выполнить самостоятельно.

Зачет проводится по билетам, каждый из которых содержит 2 теоретических вопроса по различным темам дисциплины и 4 практических задания. Время ответа на теоретические тестовые задания и выполнение практического задания билета 60 мин. Затем осуществляется проверка экзаменационного билета экзаменатором, потом выставляется оценка, согласно методике выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

3.3 Методические рекомендации по подготовке и проведению промежуточной аттестации по дисциплине

Рекомендации обучающимся:

При подготовке к промежуточному зачету повторите учебный материал по вопросам для подготовки. Повторите термины, определения. Обратите внимание на взаимосвязь теоретического материала и практических заданий, которые выполнялись во время практических занятий. Вспомните (по записям в тетради) последовательность решения задач, выполните примерные задания.

При проведении промежуточной аттестации Вы получите задание в письменном виде. Прежде чем приступить к работе, подпишите листы, указав свою фамилию, инициалы и номер группы.

Получив задание, прочитайте его полностью, убедитесь, что содержание вопросов понятно. При наличии вопросов, задайте их преподавателю.

Начинайте выполнять задания по порядку. Прочитайте внимательно формулировку задания. Выполните его. Проверьте. Оформляйте записи аккуратно, без исправлений. При необходимости пользуйтесь черновиком.

В целях экономии времени можно пропускать задания, которые вызывают трудности и вернуться к ним в конце выполнения работы.

Перед сдачей работы полностью проверьте её.

3.4 Критерии оценки по результатам освоения дисциплины

При проведении аттестации оценивается:

- правильность
- полнота
- самостоятельность (без дополнительных и наводящих вопросов)

Знания, умения и навыки обучающихся при промежуточной аттестации в форме **дифференцированного экзамена** определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

«Отлично» – обучающийся глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами и практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

«Хорошо» – обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

«Удовлетворительно» – обучающийся усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

«Неудовлетворительно» – обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания, задачи.

4 ОСОБЕННОСТИ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В ходе текущего контроля осуществляется индивидуальное общение преподавателя с обучающимся. При наличии трудностей и (или) ошибок у обучающегося преподаватель в ходе текущего контроля дублирует объяснение нового материала с учетом особенностей восприятия обучающимся содержания материала практики.

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обеспечивается соблюдение следующих требований:

- для обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья текущий контроль и промежуточная аттестация проводится с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и

состояния здоровья таких обучающихся (далее - индивидуальные особенности).

- проведение мероприятий по текущему контролю и промежуточной аттестации для лиц с ограниченными возможностями здоровья в одной аудитории совместно с обучающимися, не имеющими ограниченных возможностей здоровья, допускается, если это не создает трудностей для обучающихся;

- присутствие в аудитории ассистента, оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, понять и оформить задание, общаться с преподавателем); предоставление обучающимся при необходимости услуги с использованием русского жестового языка, включая обеспечение допуска на объект сурдопереводчика, тифлопереводчика (в организации должен быть такой специалист в штате (если это востребованная услуга) или договор с организациями системы социальной защиты по предоставлению таких услуг в случае необходимости);

- предоставление обучающимся права выбора последовательности выполнения задания и увеличение времени выполнения задания (по согласованию с преподавателем); по желанию обучающегося устный ответ при контроле знаний может проводиться в письменной форме или наоборот, письменный ответ заменен устным.

