

*ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к рабочей программе*

**МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«РОСТОВСКИЙ-НА-ДОНУ КОЛЛЕДЖ РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ,
ИНФОРМАЦИОННЫХ И ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»
(ГБПОУ РО «РКРИПТ»)**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника:
бухгалтер, специалист по налогообложению

Составитель:
Побегайлов О.А.,
к.э.н., преподаватель
ГБПОУ РО «РКРИПТ»

2024, г. Ростов-на-Дону

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	3
2. КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ	11
3. КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ	26
4. КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ОСТАТОЧНЫХ ЗНАНИЙ	33

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Назначение, цель и задачи фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) по учебной дисциплине это комплект методических и контрольных измерительных материалов, оценочных средств, предназначенных для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям программы подготовки специалистов среднего звена по специальности (текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация).

Фонд оценочных средств по дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение разработан согласно требованиям ФГОС СПО и является неотъемлемой частью реализации программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Целью фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Задачи ФОС:

– контроль и управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, практического опыта и освоения компетенций, определенных ФГОС СПО;

– контроль и управление достижением целей программы, определенных как набор общих и профессиональных компетенций;

– оценка достижений обучающихся в процессе обучения с выделением положительных / отрицательных результатов и планирование предупреждающих / корректирующих мероприятий;

– обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения;

– достижение такого уровня контроля и управления качеством образования, который обеспечил бы признание квалификаций выпускников работодателями отрасли.

Фонд оценочных средств включает в себя контрольно-оценочные средства (задания и критерии их оценки, а также описания форм и процедур) для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации (определения качества освоения обучающимися результатов освоения учебной дисциплины (умений, знаний, практического опыта, ПК и ОК).

ФОС обеспечивает поэтапную (текущий контроль) и интегральную (промежуточная аттестация) оценку умений и знаний обучающихся, приобретаемых при обучении по учебной дисциплине, направленных на формирование компетенций.

Формой промежуточной аттестации по учебной дисциплине является экзамен¹.

¹ В соответствии с учебным планом

1.2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка предусмотренных ФГОС СПО по специальности и рабочей программой следующих умений и знаний, практического опыта, а также динамика формирования компетенций:

Коды и наименования результатов обучения (умения, знания, практический опыт, компетенции) ²	Показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения ³
Умения		
<p>У1. Ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов.</p> <p>У2. Выполнять задания по расчёту налогов, сборов, взносов, сумм недоимок.</p> <p>У3. Применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.</p> <p>У4. Рассчитывать сумму пени.</p> <p>У5. Выявлять факт совершения налоговых правонарушений.</p> <p>У6. Определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений.</p>	<p>Осуществление поиска, интерпретации и применения положений налогового законодательства Российской Федерации, профессиональных этических норм и правил.</p> <p>Аргументированное применение приемов и способов решения поставленной учебной задачи.</p> <p>Осуществление поиска, интерпретации и применения положений налогового законодательства Российской Федерации, профессиональных этических норм и правил.</p> <p>Выполнение работ по выявлению объекта налогообложения, определению налоговой базы, исчислению суммы налогов и сборов, указанию срока уплаты налогов, сборов в соответствии с действующим налоговым законодательством.</p>	<p>Экспертное наблюдение за ходом выполнения практической работы (деятельностью студента);</p> <p>Экспертная оценка результатов выполнения практических заданий №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9, №10.</p>

² Заполняется в соответствии с п. 1.2 Рабочей программы

³ Заполняется в соответствии с п. 2.3. и 4 разделом Рабочей программы

<p>У7. Ориентироваться в мероприятиях налогового контроля.</p> <p>У8. Ориентироваться в оформлении результатов налоговых проверок.</p> <p>У9. Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации.</p> <p>У10. Распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам.</p> <p>У11. Определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.</p> <p>У12. Ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации.</p> <p>У13. Определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов.</p> <p>У14. Применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов.</p> <p>У15. Соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации.</p> <p>У16. Ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством.</p> <p>У17. Использовать налоговую терминологию.</p> <p>У18. Взаимодействовать с налоговыми органами с соответствии с налоговым законодательством.</p>	<p>Выполнение работ по выявлению объекта обложения страховыми взносами, определению базы для исчисления страховых взносов, исчислению суммы страховых взносов, указанию срока уплаты страховых взносов в соответствии с действующим налоговым законодательством.</p> <p>Сформированы первичные умения находить, анализировать и применять положения нормативно-правовых актов, регулирующих налогообложение в Российской Федерации, профессиональные этические нормы и правила.</p> <p>Умение составлять планы налогового контроля, определять источники уплаты налогов, сборов, взносов.</p> <p>Проводить расчёт различных налогов, сборов, взносов.</p> <p>Оценивать результаты налоговых проверок, и их влияние на бухгалтерскую и налоговую прибыль организации.</p> <p>Умение работать в группе, в т.ч. в режиме «мозгового штурма».</p>	<p>Экспертная оценка результатов выполнения решений ситуационных задач;</p> <p>Экспертная оценка выполнения самостоятельной работы;</p> <p>Экзамен.</p>
--	---	---

<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.7, ПК 5.1, ПК 5.3, ПК 5.4, ПК 5.5</p>		
<p>Знания:</p>		
<p>31. Основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов.</p> <p>32. Нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации.</p> <p>33. Структура Налогового кодекса Российской Федерации.</p> <p>34. Система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения.</p> <p>35. Основы налогообложения в Российской Федерации.</p> <p>36. Элементы налогообложения.</p> <p>37. Элементы обложения страховыми взносами.</p> <p>38. Состав участников налоговых правоотношений.</p> <p>39. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов.</p>	<p>Сформированы основные понятия теории налогообложения, систематические представления о нормативно-правовом регулировании налогообложения в Российской Федерации;</p> <p>Сформировано понимание процедур, связанных с исполнением обязанностей налогоплательщиков по уплате налогов и контрольно-надзорными функциями налоговых органов в связи с этим;</p> <p>Демонстрация понимания экономической сущности налогов, сборов, страховых взносов, состава и содержания основных элементов налогов и типовых методик исчисления налогов, сборов, страховых взносов</p> <p>Сформированы систематические представления об объектах налогообложения, налоговой базы и других элементах налогообложения, нормативно-правовом регулировании налогообложения, налоговом планировании и составе участников налоговых правоотношений.</p> <p>Знание и понимание порядка расчёта налоговой базы, определения налоговых ставок.</p> <p>Знание и понимание экономической сущности налогов, сборов и обязательных страховых взносов.</p>	<p>Тестирование на знание терминологии по темам дисциплины;</p> <p>Устные формы опроса;</p> <p>Экспертная проверка выполнения самостоятельной работы;</p> <p>Экзамен.</p>

<p>310. Порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей.</p> <p>311. Порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.</p> <p>312. Порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов.</p> <p>313. Порядок экзамена и возврата излишне уплаченных налогов.</p> <p>314. Порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов.</p> <p>315. Значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов.</p> <p>316. Порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы.</p> <p>317. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.</p> <p>318. Порядок расчета пени.</p> <p>319. Формы налогового контроля.</p> <p>320. Понятие налогового правонарушения.</p> <p>321. Условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.</p> <p>322. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.</p> <p>323. Смягчающие и отягчающие ответственность обстоятельства за совершение налогового правонарушения.</p>	<p>Иметь представление о режимах налогообложения – общем для организации, общем для индивидуальных предпринимателей, специальных режимах.</p> <p>Сформированы систематические представления о способах обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, порядку их взыскания.</p> <p>Знание и понимание форм налогового контроля и налоговой ответственности.</p>	
---	---	--

<p>324. Виды налоговых правонарушений.</p> <p>325. Меры ответственности за совершение налоговых правонарушений.</p> <p>326. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц.</p> <p>327. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.</p> <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7</p>		
<p>Практический опыт:</p>		
<p>ПО1. Осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее.</p> <p>ПО2. Производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование</p>	<p>Находить необходимую информацию из Налогового кодекса РФ, региональных законов, местных НПА, систем Консультант Плюс, Гарант и др.</p> <p>Рассчитывать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в</p>	<p>Оценка результатов выполнения практических заданий №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9, №10.</p>

на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование. ПОЗ. Определять суммы налогов, сборов.	связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, исходя из начисленной оплаты труда. Определять налоговую базу соответствующего налога и применять нужную налоговую ставку.	Устные формы опроса. Оценка решений ситуационных задач. Экзамен.
---	--	--

1.3. Кодификатор оценочных средств

Наименование оценочного средства	Код оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Устный (письменный) опрос по теме, разделу	О	Перечень вопросов по теме, разделу*
Тестирование	Т	Комплект тестовых заданий по вариантам*
Практическая работа	ПР	Номер и наименование практической работы, ссылка на методические указания по выполнению ПР.
Самостоятельная работа обучающихся	СР	Наименование задания для самостоятельной работы, ссылка на методические указания по выполнению самостоятельной работы.
Задания типовые	ЗТ	Комплект типовых заданий*

1.4. Содержательно-компетентностная матрица оценочных средств текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение

Элемент учебной дисциплины ⁴	Текущий контроль		Промежуточная аттестация		
	Коды проверяемых У, З, ОК, ПК ⁵	Код оценочного средства ⁶	Коды проверяемых У, З, ОК, ПК	Код оценочного средства	Форма контроля
Раздел 1. Основы налогообложения.					
Тема 1.1. Теоретические основы налогообложения	У1, З1 ОК 01, ОК 02, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1.	О, Т, ПР 1,	У1, З1	ЗТ	экзамен
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	ОК 01 - ОК 06, ОК 09, ПК 1.1.	Т, ПР2, ПР4,	У1, З1	ЗТ	
Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	У3, У4, У6 З2, З3 ОК 01 - ОК 06. ОК 09. ПК 1.1, ПК 1.3. ПК 2.5, ПК 2.6. ПК 3.2, ПК 3.4. ПК 4.4, ПК 4.7, ПК 5.5.	Т, ПР4, СР	У3, У4, У6 З2, З3	ЗТ	
Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	У11, З11. ОК 01. - ОК 06. ОК 09.	О, ПР1, ПР3	У15, З14-З19	ЗТ	

⁴ Заполняется в соответствии с тематическим планом рабочей программы дисциплины

⁵ Заполняется в соответствии с п. 1.2.

⁶ Заполняется в соответствии с кодификаторов оценочных средств (п. 1.3.) и 4 разделом Рабочей программы.

	ПК 1.1., ПК 2.6., ПК 4.7, ПК 5.5.				
Тема 1.5. Налоговый контроль	У2, 32, 320, ОК 01. - ОК 06. ОК 09. ПК 1.1, ПК 2.6., ПК 4.4, ПК 4.7, ПК 5.5	О, ПР2, ПР3	У16, 39	ЗТ	
Тема 1.6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	У18, 327, ОК 01. - ОК 06. ОК 09. ПК 1.1, ПК 2.6, ПК 4.4, ПК 4.7., ПК 5.5.	О, ПР4	У13, 314	ЗТ	
Раздел 2. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов.					
Тема 2.1. Федеральные налоги	У5, 34, 35, 36, ОК 01. - ОК 03. ОК 05. ОК 06. ОК 09. ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 4.3, ПК 5.3, ПК 5.4.	Т, ПР5, ПР6, ПР7	У5, 34, 35, 36	ЗТ	
Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги	У7, У8, У9, У10, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, ОК 01 - ОК 03. ОК 05. ОК 06. ОК 09. ПК 1.1, ПК 1.2,	Т, ПР8, СР	У5, 34, 35, 36	ЗТ	

	ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 4.3, ПК 5.4, ПК 5.3.				
Тема 2.3. Специальные налоговые режимы	У12-У17, 312-316, ОК 01. - ОК 03. ОК 05. ОК 06. ОК 09. ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 4.3, ПК 5.1, ПК 5.3, ПК 5.4.	О, ПР9	У12, 318	ЗТ	
Тема 2.4. Страховые взносы	У5, 34, 35, 36, ОК 01 - ОК 03. ОК 05, ОК 06. ОК 09. ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 5.4	Т, ПР10	У5, 34, 35, 36	ЗТ	

2. КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение осуществляется преподавателем в процессе:

- проведения устного опроса по теме, разделу;
- выполнения и защиты лабораторных и практических работ;
- тестирования по отдельным темам и разделам;
- анализ выполнения типового задания и т.д.

Устный проводится на практических занятиях и затрагивает как тематику предшествующих занятий, так и лекционный материал и позволяет выяснить объем знаний студента по определенной теме, разделу, проблеме. Устный опрос в форме собеседования – специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т. п.

Типовое задание – стандартные задания, позволяющие проверить умение решать как учебные, так и профессиональные задачи. Содержание заданий должно максимально соответствовать видам профессиональной деятельности.

Различают разноуровневые задачи и задания:

а) ознакомительного, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;

б) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

в) продуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения, выполнять проблемные задания.

Тестирование представляет собой систему стандартизированных заданий, позволяющую автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося, направлено на проверку владения терминологическим аппаратом и конкретными знаниями по дисциплине. Тестирование по теме, разделу занимает часть учебного занятия (10-30 минут), правильность решения разбирается на том же или следующем занятии; частота тестирования определяется преподавателем.

Тестирование по темам, разделам проводится в письменном виде или в компьютерном с помощью тестовой оболочки или разработанных преподавателем тестов с использованием специализированных сервисов (Google-формы и др.), в которых баллы формируются автоматически и переводятся в систему оценок преподавателем в соответствии с утвержденной шкалой оценивания.

Практические занятия проводятся в часы, выделенные учебным планом для отработки практических навыков освоения компетенциями, и предполагают аттестацию всех обучающихся за каждое занятие.

В ходе практического занятия обучающиеся приобретают умения, предусмотренные рабочей программой дисциплины, учатся использовать формулы, и применять различные методики расчета, анализировать полученные результаты и делать выводы, опираясь на теоретические знания.

Содержание, этапы проведения конкретного практического занятия или лабораторной работы, критерии оценки представлены в методических указаниях по выполнению практических работ.

Отчет по практической работе представляется в печатном виде в формате, предусмотренном шаблоном отчета по практической, лабораторной работе. Защита отчета проходит в форме доклада обучающегося по выполненной работе и ответов на вопросы преподавателя.

В случае невыполнения практических заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» экзамена. Вид заданий, которые необходимо выполнить для ликвидации задолженности определяется в индивидуальном порядке, с учетом причин невыполнения.

Форма проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации для обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбирается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости обучающимся инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене/дифференцированном экзамене/экзамене.

2.1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости⁷

Раздел 1. Основы налогообложения.

Тема 1.1. Теоретические основы налогообложения

Устный опрос.

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Состав и основы законодательства о налогах и сборах.
5. Налоговая система РФ, налоговая политика.
6. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов.
7. Виды налогов и сборов по трём классификациям: по форме взимания, по уровню взимания, по объекту налогообложения.
8. Экономическая сущность страховых взносов, налогов и сборов.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Какой орган принимает в России законы о налогах?
 - а) Совет Федерации.
 - б) Министерство финансов РФ.
 - в) Государственная Дума РФ.
 - г) Администрация президента.
2. Какое определение налога Вы считаете правильным?
 - а) Налог – это индивидуальный, добровольный, безвозмездный взнос денежных средств.
 - б) Налог – это индивидуальный, обязательный, безвозмездный платеж денежных средств.
 - в) Налог – это плата за оказываемые государством услуги.
 - г) Взнос в бюджет соответствующего уровня.
3. Дайте определение налоговой системы:
 - а) Обязательные взносы в бюджет разных уровней образуют налоговую систему.
 - б) Совокупность федеральных налогов образуют налоговую систему.
 - в) Совокупность региональных и местных налогов образуют налоговую систему.

⁷ Преподаватель представляет оценочные средства, заявленные в п. 1.3.

г) *Совокупность федеральных, региональных, местных налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены образуют налоговую систему.*

4. К какому налогу вы отнесете НДС:

- а) НДС относится к местным налогам.
- б) *НДС относится к федеральным налогам.*
- в) НДС относится к региональным налогам.
- г) НДС относится к федеральным и местным налогам..

5) Назовите прямые налоги из нижеперечисленных:

- а) НДС;
- б) акцизы;
- в) *НДФЛ;*
- г) *налог на прибыль;*
- д) *налог на имущество.*

б) Что из нижеперечисленного удерживается из заработной платы рабочих и служащих?

- а) НДС;
- б) взнос на пенсионное страхование;
- в) *НДФЛ;*
- г) налог на прибыль;
- д) налог на имущество;
- е) взнос на социальное страхование.

7) Как влияет повышение ставки НДС на розничную цену товара?

- а) Цена понижается.
- б) Цена остается прежней.
- в) *Цена повышается.*
- г) Уменьшается сумма торговой надбавки.

8) К какому уровню налогов следует отнести налог на доходы физических лиц:

- а) местный;
- б) региональный;
- в) *федеральный;*
- г) налог субъекта РФ.

9) Представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплатить – это:

- а) Ответственность налогоплательщика;
- б) Право налогоплательщика;
- в) Право и ответственность налогоплательщика;
- г) *Обязанность и право налогоплательщика;*

д) Обязанность налогоплательщика.

10) Получать от налоговых органов информацию по месту учета о действующих налогах и сборах – это:

- а) Обязанность и право налогоплательщика;
- б) Обязанность налогоплательщика;
- в) *Право налогоплательщика;*
- г) Обязанность и ответственность налогоплательщика.

Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

Устный опрос.

1. Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.
2. Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности.
3. Государственная регистрация и постановка на налоговый учет организаций и индивидуальных предпринимателей.
4. Налоговый контроль. Его формы. Камеральные и выездные проверки.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

- 1) Какие налоги уплачиваются при общем режиме налогообложения?
 - а) Совокупность федеральных и местных налогов;
 - б) НДС и единый сельскохозяйственный налог;
 - в) *Совокупность федеральных, региональных и местных налогов;*
 - г) Совокупность региональных налогов и единый налог на вмененный доход.

- 2) В каком случае налог считается установленным и подлежит обязательной уплате?
 - а) *определены налогоплательщики и все элементы налогообложения;*
 - б) определены налогоплательщики и установлен срок уплаты;
 - в) определены налогоплательщики и объект налогообложения;
 - г) определены плательщики, ставки налога и объект налогообложения.

- 3) Как классифицируются налоги по форме их взимания?
 - а) *Налоги бывают прямые и косвенные;*
 - б) Федеральные, региональные и местные;
 - в) Собственные и регулирующие;
 - г) Зависящие от дохода, прибыли, имущества, фонда оплаты труда.

- 4) Региональные законы о порядке уплаты региональных налогов принимают:
 - а) органы местного самоуправления;
 - б) городские Думы входящих в состав региона городов;
 - в) Совет Федерации;

- г) законодательные органы субъектов РФ;
- д) Государственная Дума РФ.

5) Соблюдать налоговую тайну – это право или обязанность налоговых органов?

- а) Право;
- б) *Обязанность*;
- в) Право и обязанность.

6) К каким налогам вы отнесете транспортный налог, если его размеры (ставки) устанавливает Законодательное собрание области?

- а) Транспортный налог относится к Федеральным налогам;
- б) *Транспортный налог относится к региональным налогам*;
- в) Транспортный налог относится к местным налогам.

7) В какой срок нужно ставить на налоговый учёт обособленное подразделение:

- а) *в месячный срок*;
- б) в 30-дневный срок;
- в) в 10-дневный срок;
- г) в течение полугода.

8) Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее, чем:

а) по истечении 10 дней со дня их официального опубликования, и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

б) *по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу*;

в) по истечении 10 дней со дня их официального опубликования;

г) по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.

9) Субъектами налоговой системы не являются:

а) адвокаты;

б) работодатели;

в) наёмные работники работодателей;

г) *дети наёмных работников, на которых наёмные работники получают налоговые вычеты*;

д) налоговые органы;

е) таможенные органы.

10) Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее, чем:

а) по истечении 10 дней со дня их официального опубликования, и не ранее первого числа следующего года;

- б) по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, и не ранее первого числа следующего года;
- в) по истечении 10 дней со дня их официального опубликования;
- г) *по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;*
- е) не ранее первого числа следующего года независимо от даты их принятия.

11) Налогоплательщик должен уведомлять налоговый орган об открытии или закрытии банковского счёта в срок:

- а) 30 дней;
- б) 1 месяц;
- в) *10 дней;*
- г) 90 дней.

Самостоятельная работа обучающихся

Вид задания: работа с конспектом, изучение ст. 11.2 НК РФ Личный кабинет налогоплательщика. Просмотр видеоматериалов о государственной регистрации и личном кабинете налогоплательщика на официальном сайте ФНС. Ознакомление с интерфейсом личного кабинета налогоплательщика.

Выполнение кейсового задания по заполнению заявления о государственной регистрации организации и индивидуального предпринимателя, формированию основного государственного регистрационного номера (ОГРН), идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), кода причины постановки на учет (КПП).

См. Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Устный опрос.

1. Возникновение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
2. Изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
3. Прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
4. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
5. Взыскание налога, сбора, страховых взносов.
6. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов.

Практическое занятие № 1. Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1) Налоги и сборы должны уплачиваться:

- а) *только в денежной форме;*
- б) в денежной форме и продукцией предприятия;
- в) только продукцией предприятия;
- г) в денежной и иной имущественной форме.

2) Для взыскания налога налоговый орган вправе (выбрать 1 или 2 правильных ответа):

- а) *ограничить операции по счетам налогоплательщика;*
- б) описать имущество налогоплательщика;
- в) *предъявить банку, в котором имеется счёт налогоплательщика, требование о списании средств со счёта налогоплательщика;*
- г) подвергнуть руководителя административному аресту.

3) При возникновении у налогоплательщика переплаты по налогу налоговый орган не вправе:

- а) зачесть переплату в счёт уплаты других налогов;
- б) зачесть переплату в счёт уплаты сборов;
- в) зачесть переплату в счёт уплаты взносов;
- г) зачесть переплату в счёт уплаты штрафов.
- д) зачесть переплату в счёт уплаты пени;
- е) *зачесть переплату в счёт уплаты налога за другого налогоплательщика, являющегося его кредитором;*
- ж) зачесть переплату в счёт уплаты налога за другого налогоплательщика, являющегося его дебитором;
- и) вернуть переплату на счёт налогоплательщика.

4) Обязанность по уплате налогов не прекращается в случаях (выбрать 1 или 2 правильных ответа):

- а) *переезда налогоплательщика в другую местность на постоянное место жительства;*
- б) смерти налогоплательщика;
- в) *переезда налогоплательщика в другое государство на постоянное место жительства;*
- г) уплаты начисленных налогов, сборов, взносов.

5) Основанием для отказа от взыскания неуплаченных налогов является:

- а) признание налогоплательщика недееспособным;
- б) *смерть налогоплательщика;*
- в) продажа налогоплательщиком всего своего имущества;

- г) лишение налогоплательщика свободы;
- д) избрания налогоплательщика депутатом Государственной Думы РФ.

Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Устный опрос.

1. Виды способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
2. Особенности ограничения операций по счетам налогоплательщика.
3. Пеня.
4. Принудительное списание денежных средств со счетов налогоплательщика.

Практическое занятие № 2. Решение ситуационных задач по приостановлению операций на счетах налогоплательщиков и расчету пени.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Тема 1.5. Налоговый контроль

Устный опрос.

1. Формы налогового контроля.
2. Камеральные налоговые проверки.
3. Выездные налоговые проверки.
4. Другие формы налогового контроля.

Практическое занятие № 3. Решение ситуационных задач по осуществлению налогового контроля. Процедура проведения камеральных и выездных проверок, оформление результатов налоговых проверок.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Тема 1.6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Устный опрос.

1. Понятие налогового правонарушения.
2. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
3. Виды налоговых правонарушений.
4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Практическое занятие № 4. Решение ситуационных задач по выявлению фактов совершения налоговых правонарушений и расчету налоговых санкций за их совершение.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Раздел 2. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов.

Тема 2.1. Федеральные налоги

Устный опрос.

1. Экономическая сущность налога на прибыль.
2. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС).
3. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
4. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость.
5. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
6. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
7. Общие принципы установления и взимания федеральных налогов.

Практическое занятие № 5. Решение ситуационных задач по расчету налога на добавленную стоимость.

Практическое занятие № 6. Решение ситуационных задач по расчету налога на прибыль организаций.

Практическое занятие № 7. Решение ситуационных задач по расчету налога на доходы физических лиц.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1) В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:

- со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;

- со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;

- со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

2) В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

- только линейным методом;

- линейным и нелинейным методом;

- другими методами.

3) Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- календарный месяц;
- квартал;
- *календарный год.*

4) Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

- в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов РФ и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
- в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы РФ (ФНС России);
- *самостоятельно.*

5) Налогоплательщиками НДС не признаются:

- организации, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
- *индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;*
- физические лица.

6) Кто составляет декларацию по НДС?

- *налогоплательщик;*
- налоговая инспекция;
- покупатель товаров.

7) Общее правило зачета НДС:

- *материальные ценности приняты на учет, оплачены, предназначены для производства, имеется счет-фактура;*
- материальные ценности оприходованы, оплачены, имеется счет-фактура;
- материальные ценности оприходованы, предназначены для производства, имеется счет-фактура.

8) В каком случае НДС подлежит уплате в бюджет?

- Когда налоговые вычеты по НДС больше, чем НДС, начисленный по реализованным товарам;
- *Когда НДС, начисленный по реализованным товарам, больше, чем налоговые вычеты;*
- Когда НДС, начисленный по реализованным товарам, меньше, чем налоговые вычеты.

9) При определении базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

- только в денежной форме;
- денежной и натуральной формах;
- *денежной и натуральной формах и в виде материальной выгоды.*

10) Базу по НДФЛ не уменьшают:

- удержания по решению суда;
- стандартные налоговые вычеты;
- профессиональные налоговые вычеты.

Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги

Устный опрос.

1. Экономическая сущность транспортного налога.
2. Экономическая сущность налога на имущество организаций.
3. Экономическая сущность земельного и других местных налогов.
4. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц.
5. Налоговые вычеты по налогу на имущество физических лиц.
6. Общие принципы установления и взимания региональных и местных налогов.

Практическое занятие № 8. Решение ситуационных задач по расчету региональных налогов.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Самостоятельная работа обучающихся

Вид задания: работа с конспектом. Решение ситуационных задач по расчету местных налогов.

См. Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1) Как определяется среднегодовая стоимость имущества за налоговый период?

- путем деления на 12 суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;

- путем деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величины первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;

- путем деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца.

2) Что признается отчетным периодом по налогу на имущество организаций?

- календарный год;

- каждый месяц календарного года;

- *первый квартал, полугодие, девять месяцев.*

3) В отношении какого имущества освобождаются от налога на имущество религиозные организации?

- всего имущества религиозной организации;
- *в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;*
- в отношении сданного в аренду имущества.

4) Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

- только российские организации;
- *российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;*
- российские организации и иностранные организации, не имеющие в собственности имущество на территории РФ.

5) Как определяется средняя стоимость имущества за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев)?

- путем деления на 3, 6, 9 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца;
- путем деления на 4, 7, 9 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца;
- *путем деления на 4, 7, 10 суммы, полученной в результате сложения величин первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.*

6) Какая стоимость имущества учитывается при определении налоговой базы российских организаций при исчислении налога на имущество организаций?

- первоначальная стоимость основных средств;
- *остаточная стоимость основных средств;*
- инвентаризационная стоимость ОФ по данным органов технической инвентаризации.

7) Плательщиком транспортного налога не является:

- иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в РФ;
- российский гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в США;
- *филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;*
- физическое лицо, получившее катер в наследство.

8) Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать ставку налога:

- *только в пределах ставки, установленной НК РФ;*

- увеличив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
- уменьшив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
- увеличив менее чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ.

9) Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:

- налоговую базу;
- льготы по налогу;
- объекты налогообложения.

10) Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:

- квартал;
- календарный год;
- месяц;
- указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления.

Установите последовательность действий в следующей ситуации. Расчёт налога на имущество организаций по итогам года предполагает:

1. Вычитание начисленных авансовых платежей из суммы налога
2. Уплата авансового платежа за 9 месяцев
3. Расчёт авансового платежа за квартал
4. Расчёт среднегодовой стоимости
5. Расчёт средней стоимости имущества за полугодие

Ответ: 3,5,2,4,1.

Тема 2.3. Специальные налоговые режимы

Устный опрос.

1. Экономическая сущность специальных налоговых режимов.
2. Виды специальных налоговых режимов.
3. Объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговый период по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в Ростовской области.
4. Налогообложение деятельности физического лица без регистрации в качестве ИП.

Практическое занятие № 9. Решение ситуационных задач по расчёту налога при применении упрощённой системы налогообложения.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Тема 2.4. Страховые взносы

Устный опрос.

1. Экономическая сущность страховых взносов.
2. Ставки взносов и другие элементы пенсионного страхования.
3. Ставки взносов и другие элементы медицинского страхования.
4. Ставки взносов и другие элементы социального страхования и страхования в связи с материнством и детством.
5. Ставки взносов и другие элементы страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Практическое занятие № 10. Расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение».

2.2 Критерии оценки оценочных средств текущего контроля успеваемости

2.2.1. Критерии оценки устных ответов обучающихся

Оценка «отлично» ставится в том случае, если обучающийся показывает верное понимание рассматриваемых вопросов, дает точные формулировки и истолкование основных понятий, строит ответ по собственному плану, сопровождает рассказ примерами, умеет применить знания в новой ситуации при выполнении практических заданий; может установить связь между изучаемым и ранее изученным материалом по курсу, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов.

Оценка «хорошо» ставится, если ответ обучающегося удовлетворяет основным требованиям к ответу на оценку «отлично», но дан без использования собственного плана, новых примеров, без применения знаний в новой ситуации, без использования связей с ранее изученным материалом и материалом, усвоенным при изучении других предметов; если учащийся допустил одну ошибку или не более двух недочетов и может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся правильно понимает суть рассматриваемого вопроса, но в ответе имеются отдельные пробелы в усвоении вопросов курса, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала; умеет применять полученные знания при решении простых задач с использованием стереотипных решений, но затрудняется при решении задач, требующих более глубоких подходов в оценке явлений и событий; допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более двух-трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов; допустил четыре или пять недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы и допустил больше ошибок и недочетов, чем необходимо для оценки удовлетворительно.

2.2.2. Критерии оценки выполнения практического задания

Оценка «отлично» - задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задание решено рациональным способом.

Оценка «хорошо» - задание решено с помощью преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

Оценка «удовлетворительно» - задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде.

Оценка «неудовлетворительно» - задание не решено.

2.2.3. Критерии оценки результатов контрольных работ, в том числе проведенных в форме тестирования

Проверка правильности расчетов и осуществления необходимых действий

Оценка «отлично» 85 - 100% правильных расчетов и действий

Оценка «хорошо» 69-84% правильных расчетов и действий

Оценка «удовлетворительно» 51-68% правильных расчетов и действий – «удовлетворительно»

Оценка «неудовлетворительно» 50% и менее – «неудовлетворительно»

3. КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

3.1. Назначение

Контрольно-оценочное средство предназначено для промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП.03. Налоги и налогообложение оценки знаний и умений аттестуемых, а также элементов ПК и ОК.

3.2. Форма и условия аттестации

Аттестация проводится в форме экзамена по завершению освоения всех тем учебной дисциплины, при положительных результатах текущего контроля, за счет объема времени, отводимого на изучение дисциплины. К экзамену по дисциплине допускаются студенты, полностью выполнившие все практические задания.

Контрольно-оценочные средства для проведения промежуточной аттестации доводятся до сведения студентов не позднее, чем за месяц до окончания изучения дисциплины. Содержание оценочных средств целостно отражает объем проверяемых знаний, умений, компетенций, освоенных обучающимися при изучении дисциплины. Индивидуальные контрольные вопросы и задания определяются с помощью генератора случайных чисел.

Экзамен проводится в специально подготовленных помещениях, одновременно со всем составом группы. На сдачу экзамена отводятся не более четырех академических часов на учебную группу.

3.3. Необходимые ресурсы

Компьютер, бумага, шариковая ручка.

3.4. Время проведения экзамена

На выполнение типового задания (экзамен) студенту отводится не более 20 минут.

3.5. Структура оценочного средства

Контрольно-измерительные материалы проверяют остаточные знания студента.

Каждый индивидуальный вариант оценочного средства включают в себя 1 практическое задание (задачу) и 2 теоретических вопроса.

3.5.1. Перечень практических заданий для подготовки к тестовому заданию (экзамену)

1. При проведении налоговой проверки 25 апреля 2025 г. выявлено недоначисление налога на имущество за прошлый год на объект основных средств первоначальной стоимостью 80 000 руб. и суммой начисленной амортизации 30 000 руб.

Оценить ситуацию.

Определить существенность выявленного факта нарушения.

Рассчитать суммы доначисляемого налога, штрафа и пеней.

2. Предприятие — субъект малого предпринимательства в Ростовской области — применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Сумма доходов за 2024 г. составила 127 млн. руб. Оплата труда, начисленная в пользу работников, в 2024 г. составила 36 млн. руб.

Определить:

- сумму единого налога, уплачиваемого в бюджет, за 2024 г.

3. Годовой доход работника составил 575000 рублей: 516000 рублей — заработная плата; 59000 рублей — доход по банковскому вкладу (ставка 19 % годовых). У работника двое несовершеннолетних детей.

Определить:

- сумму НДФЛ к уплате в бюджет.

4. Предприятие — субъект малого предпринимательства в Ростовской области — применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Сумма доходов за 2024 г. составила 120 млн. руб., расходов — 117000 тыс. руб.

Определить:

- сумму единого налога, уплачиваемого в бюджет, за 2024 г.

5. Оплата труда, начисленная в пользу работников, в январе 2024 г. составила 6 млн. руб. При этом, ежемесячно зарплата проходила индексацию на 1%, а в первом месяце каждого квартала зарплата дополнительно индексировалась на 4%. Предприятие ведёт деятельность, относящуюся к 10 классу профессионального риска.

Определить:

- сумму всех начисляемых страховых взносов за каждый месяц 2024 г.

6. Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340000 руб., включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 120000 руб. Сумма предоплаты, поступившей от покупателей в марте – 20000 руб., отгружено товаров в счет предоплаты, поступивших в феврале – 40000 руб.

Определить:

- сумму НДС к уплате в бюджет.

7. Выручка оптовой торговой организации от продажи товаров (включая НДС) за 3 квартал 2024 г. составила:

по товарам, облагаемым по общей ставке - 67800 тыс. руб.,

по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 3100000 руб.

При этом было приобретено товаров (облагаемых по общей ставке) для перепродажи на сумму 77000 тыс. руб.

Определить:

- сумму НДС к уплате (уменьшению).

8. Заработная плата В.К. Петрова в январе-марте 2024 года составила 54000 рублей в месяц. При этом в первом месяце каждого квартала зарплата индексировалась на 5%. У него имеется четверо детей, из которых старший учится в очной аспирантуре, и ему в октябре 2024 года исполнилось 24 года, второй учится в вузе на заочной форме обучения, третий учится в колледже на очной форме обучения (18 лет ему исполнилось в феврале 2024 г.). Сам В.К. Петров является инвалидом военной службы.

Определить:

- ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц В.К. Петрова.

9. Кадастровая стоимость находящейся в Ростове-на-Дону квартиры общей площадью 69 кв. метров составляет 4 млн. руб. Собственниками дома на правах долевой собственности являются 5 человек: 12% принадлежит пенсионеру, 20% - инвалиду с детства, по 25% принадлежит супругам работоспособного возраста, а остальное — их несовершеннолетнему ребёнку.

Определить:

- налог на имущество физических лиц.

10. Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь 2024 г. составила:

по товарам, облагаемым по ставке 20% - 840000 руб.,

по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 310000 руб.

Сумма НДС, по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 23000 руб.

Определить:

- сумму НДС к уплате в бюджет.

11. Заработная плата В.П. Петрова за 2024 год составила 540000 рублей. Она выплачивалась ежемесячно в одинаковой сумме. У него имеется трое детей, из которых старшему к 2024 году исполнилось 24 года, а среднему исполнилось 18 лет в августе 2024 г. При этом средний работает и учится в колледже на заочной форме обучения.

Определить:

- ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц В.П. Петрова.

12. Кадастровая стоимость находящегося в Ростове-на-Дону жилого дома общей площадью 169 кв. метров составляет 7 млн. руб. Собственниками дома на правах общей долевой собственности являются 3 человека, один из которых пенсионер, другой — несовершеннолетний, а третий — гражданин работоспособного возраста.

Определить:

- налог на имущество физических лиц.

13. Доход предприятия в 2024 г. от реализации основной продукции составил 140 млн руб. (с НДС), прочие доходы — 10 млн руб. (без НДС). При производстве

были использованы материалы на сумму 90 млн. руб. (с НДС). Начисленная зарплата составила 25 млн. руб. Вид деятельности предприятия относится к 1 классу профессионального риска. Прочие расходы составили 13,7 млн. руб.

Определить:

- налог на прибыль.

14. Остаточная стоимость числящейся на балансе недвижимости в качестве объекта основных средств на 1 января 2024 г. составила 34 млн руб., на 1 февраля 2024 г. – 33 млн. руб., на 1 марта 2024 г. – 32 млн. руб., на 1 апреля 2024 г. – 31 млн. руб., на 1 мая 2024 г. – 45 млн. руб., на 1 июня 2024 г. – 43 млн. руб., на 1 июля 2024 г. – 42 млн. руб., на 1 августа 2024 г. – 40 млн. руб., на 1 сентября 2024 г. – 64 млн. руб., на 1 октября 2024 г. – 62 млн. руб., на 1 ноября 2024 г. 60 млн. руб., на 1 декабря 2024 г. – 50 млн. руб., на 1 января 2025 г. – 48 млн. руб.

Определить:

- среднегодовую стоимость имущества;

Рассчитать:

- налог на имущество организаций;
- авансовые платежи по налогу на имущество организаций;
- сумму доплаты налога по итогам года.

15. Квартальный объем продукции, включая НДС, составил 112,64 млн руб. При производстве продукции использовано материалов на сумму 92,20 млн руб. (включая НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам квартала.

Критерии оценки:

Оценка «**отлично**» выставляется, если обучающийся:

- практическое задание выполнил правильно;
- при обосновании ответа не повторяет дословно текст учебника или конспекта, а обнаруживает самостоятельность и аргументированность суждений.

Оценка «**хорошо**» выставляется, если ответ обучающегося удовлетворяет названным выше требованиям, но:

- допускает одну негрубую ошибку при обосновании ответа или в самом ответе.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется, если обучающийся правильно понимает сущность рассматриваемых явлений, но при ответе:

- допускает одну-две грубые ошибки при выполнении практической части задания;
- дает неполное обоснование ответа на вопрос.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется в остальных случаях.

3.5.2. Перечень теоретических вопросов для подготовки к экзамену

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции налогов. Принципы налогообложения
3. Налоговый контроль. Его формы. Камеральные и выездные проверки.

4. Состав и основы законодательства о налогах и сборах.
5. Налоговая система РФ, налоговая политика.
6. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов.
7. Виды налогов и сборов по трём классификациям: по форме взимания, по уровню взимания, по объекту налогообложения.
8. Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности.
9. Государственная регистрация и постановка на налоговый учет организаций и индивидуальных предпринимателей.
10. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
11. Взыскание налога, сбора, страховых взносов.
12. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
13. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
14. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов.
15. Экономическая сущность страховых взносов, налогов и сборов.
16. Экономическая сущность налога на прибыль.
17. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС).
18. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
19. Экономическая сущность транспортного налога.
20. Экономическая сущность налога на имущество организаций.
21. Экономическая сущность земельного и других местных налогов.
22. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц.
23. Экономическая сущность специальных налоговых режимов.
24. Экономическая сущность страховых взносов.
25. Объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговый период по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в Ростовской области.
26. Налоговые вычеты по налогу на имущество физических лиц.
27. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость.
28. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

3.5.3. Инструкция по проведению промежуточной аттестации

1. Промежуточная аттестация в форме экзамена по дисциплине Налоги и налогообложение проводится после окончания учебных занятий в день, установленный расписанием.
2. К экзамену допускаются студенты, не имеющие задолженностей по выполненным практическим работам.
3. Экзамен проводится в письменной форме.
4. При проведении экзамена студент должен выполнить задание и ответить на теоретические вопросы экзаменационного билета.

Структура контрольно-измерительных материалов и оценка правильного ответа:

- оценка «отлично» — студент глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, при 85-100% правильно решенных заданий;

- оценка «хорошо» — студент твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, при 84-69% правильно решенных заданий;

- оценка «удовлетворительно» — студент имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач, при 68-51% правильно решенных заданий;

- оценка «неудовлетворительно» — студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно (50% и менее правильно решенных заданий).

7. Преподаватель выставляет оценку по экзамену в ведомости, в журнал в день экзамена, основывается на результате тестирования, а также учитывает результаты выполнения практических работ, текущих оценок по дисциплине.

8. Студенты, которые не допущены, не сдали или не явились на экзамен, являются задолжниками и обязаны в дальнейшем пройти описанную выше процедуру сдачи экзамена. Для пересдачи студенту, имеющему задолженность, необходимо заполнить и отправить заявление на пересдачу (в электронном виде) на имя заведующего отделением. Далее заведующий отделением согласовывает с преподавателем дату пересдачи, информирует о ней студента, оформляет направление на пересдачу.

3.6. Критерии оценки промежуточной аттестации

Оценка «отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, умения сформированы, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

Оценка «хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые умения сформированы недостаточно, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Оценка «удовлетворительно»- теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки.

Оценка «неудовлетворительно» - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Проверка правильности расчетов и осуществления необходимых действий:

Оценка «отлично» 85 - 100% правильных расчетов и действий

Оценка «хорошо» 69-84% правильных расчетов и действий

Оценка «удовлетворительно» 51-68% правильных расчетов и действий – «удовлетворительно»

Оценка «неудовлетворительно» 50% и менее – «неудовлетворительно»

4. КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ОСТАТОЧНЫХ ЗНАНИЙ

4.1. Назначение

Контрольно-измерительные материалы (КИМ) - максимально однородные по содержанию и сложности материалы, обеспечивающие стандартизированную оценку учебных достижений, позволяющие установить соответствие уровня подготовки обучающихся требованиям к уровню подготовки, предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

4.2. Форма и условия контроля

Контроль остаточных знаний по учебной дисциплине проводится в форме тестирования с использованием контрольно-измерительных материалов.

Тестирование по учебной дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение» проводится с использованием локальной тестовой оболочки колледжа в компьютерном классе, в которых баллы формируются автоматически и переводятся в систему оценок преподавателем в соответствии с утвержденной шкалой оценивания.

Содержание КИМ целостно отражает объем проверяемых знаний, умений, компетенций, освоенных обучающимися при изучении дисциплины.

При тестировании на компьютере – определяется по одному обучающемуся за персональным компьютером. Для тестовых заданий устанавливается время от 1 до 2 минут на каждый вопрос в зависимости от сложности заданий. Студентам предлагается индивидуальный вариант, содержащий 20 тестовых заданий.

4.3. Необходимые ресурсы

Компьютер с лицензионным программным обеспечением:

А. Тестовая оболочка MMIS Lab;

4.4. Время проведения контроля остаточных знаний

На проведение тестирования отводится не более 40 минут.

4.5. Инструкция по выполнению работы

1. Контроль остаточных знаний по учебной дисциплине проводится в форме тестирования с использованием контрольно-измерительных материалов в онлайн-режиме с использованием тестовой оболочки.

2. Тест включает в себя 20 тестовых теоретических заданий, на выполнение которых отводится 40 минут. После истечения времени с момента начала тестирования преподаватель закрывает доступ к тесту.

3. Выполнение тестовых заданий оценивается преподавателем в соответствии со следующими критериями, приведенными в таблице ниже.

4.6. Оценочные средства

Вопросы закрытой формы с выбором одного варианта ответа

В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:

- со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;
- со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;
- со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

- только линейным методом;
- *линейным и нелинейным методом;*
- другими методами.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- календарный месяц;
- квартал;
- *календарный год.*

Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

- в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов РФ и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
- в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы РФ (ФНС России);
- *самостоятельно.*

Налогоплательщиками НДС не признаются:

- организации, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации Т(Р,У) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
- *индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;*
- физические лица.

Кто составляет декларацию по НДС?

- *налогоплательщик;*
- налоговая инспекция;
- покупатель товаров.

Общее правило зачета НДС:

- *материальные ценности приняты на учет, оплачены, предназначены для производства, имеется счет-фактура;*
- материальные ценности оприходованы, оплачены, имеется счет-фактура;
- материальные ценности оприходованы, предназначены для производства, имеется счет-фактура.

В каком случае НДС подлежит уплате в бюджет?

- Когда налоговые вычеты по НДС больше, чем НДС, начисленный по реализованным товарам;
- *Когда НДС, начисленный по реализованным товарам, больше, чем налоговые вычеты;*
- Когда НДС, начисленный по реализованным товарам, меньше, чем налоговые вычеты.

Вопросы на установление соответствия

Подберите к термину определение

а	Налог	1. обязательный платеж, который организации и индивидуальные предприниматели уплачивают на социальное, пенсионное или медицинское обеспечение работников
б	Сбор	2. санкция за налоговое правонарушение
в	Страховой взнос	3. обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении его плательщика государственными органами и должностными лицами юридически значимых действий
г	Пеня	4. санкция за опоздание платежа
д	Штраф	5. обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств

Ответы: а-5; б-3; в-1; г-4; д-2

Подберите к термину определение

а	Налоговый орган	1. физическое лицо или организация, на которую законом возложена обязанность уплачивать налоги и сборы
б	Налогоплательщик	2. совокупность налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей, устанавливаемых законодательными актами и взимаемых на территории страны
в	Налоговая система	3. государственное учреждение, отвечающее за сбор, исчисление и уплату налогов в бюджет в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах
г	Налоговое законодательство	4. комплекс правовых мер и действий органов власти и управления в сфере налогообложения
д	Налоговая политика	5. совокупность законов, правил, норм и положений, регулирующих взимание налогов, сборов и других обязательных платежей с физических и юридических лиц в пользу государства или местных органов власти

Ответы: а-3; б-1; в-2; г-5; д-4

Подберите к термину определение

а	Налоговая база	1. уменьшение налоговой базы
б	Объект налогообложения	2. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
в	Налоговая льгота	3. реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количе-

		ственную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога
г	Налоговый вычет	4. преимущество, предоставляемое государством либо местным самоуправлением определённой категории налогоплательщиков с целью снижения налогового бремени
д	Налоговая ставка	5. величина налога в расчете на единицу налоговой базы

Ответы: а-2; б-3; в-4; г-1; д-5

Подберите к термину определение

а	Федеральные налоги	1. налоги, установленные Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации
б	Региональные налоги	2. налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований
в	Местные налоги	3. платежи в бюджет, которые по определённой государством ставке или в фиксированном размере взимаются с дохода или стоимости имущественных активов налогоплательщика
г	Прямые налоги	4. часть стоимости товаров, работ или услуг
д	Косвенные налоги	5. налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации

Ответы: а-5; б-1; в-2; г-3; д-4

Вставьте пропущенное словосочетание (число, слово)

_____ — 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.

Ответ: *Сбор.*

При выплате суточных командированным работникам в большем размере, чем предусмотрено нормами налогового законодательства, _____ по налоговому учёту будет больше, чем по бухгалтерскому учёту.

Ответ: *прибыль.*

Налоговая база, налоговая ставка, налоговый вычет – это _____ налогообложения.

Ответ: *элементы.*

Налоговый вычет при налогообложении квартиры налогом на имущество физических лиц составляет _____ квадратных метров.

Ответ: 20.

Вопросы на установление правильной последовательности

Установите правильный порядок уровней нормативного регулирования налогообложения

1. Налоговый кодекс.
2. Указ Президента.
3. Международный договор.
4. Приказ Федеральной налоговой службы.
5. Постановление Правительства.

Ответ: 3,1,2,5,4

Расчёт налога на имущество организаций по итогам года предполагает:

1. Вычитание начисленных авансовых платежей из суммы налога
2. Уплата авансового платежа за 9 месяцев
3. Расчёт авансового платежа за квартал
4. Расчёт среднегодовой стоимости
5. Расчёт средней стоимости имущества за полугодие

Ответ: 3,5,2,4,1

Установите последовательность действий при расчёте налога

1. Определить и применить налоговую ставку.
2. Установить объект налогообложения.
3. Установить налоговые вычеты
4. Определить налоговую базу

Ответ: 2,3,4,1

4.7. Критерии оценки контроля остаточных знаний

Оценка «отлично» 90 – 100 % правильных ответов

Оценка «хорошо» 80 – 89 % правильных ответов

Оценка «удовлетворительно» 70 – 79 % правильных ответов

Оценка «неудовлетворительно» менее 70 % правильных ответов