

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Филиал федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования

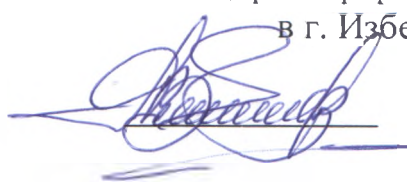
«Дагестанский государственный университет» в г. Избербаше

Отделение среднего профессионального образования

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор филиала ДГУ

в г. Избербаше



Ш. И. Алиев

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

ОП.05. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ

код и название дисциплины по ФГОС

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) среднего
профессионального образования

Специальность:	<i>38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</i>
Обучение:	<i>по программе базовой подготовки</i>
Уровень образования, на базе которого осваивается ППССЗ:	<i>Основное общее образование Среднее общее образование</i>
Квалификация:	<i>бухгалтер</i>
Форма обучения:	<i>Очная</i>

Избербаш

Фонд оценочных средств учебной дисциплины разработан на основе:
Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС)
от 05.02.2018г. №69 по специальности среднего профессионального
образования (далее СПО) *38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)* входящей в состав укрупнённой группы профессий 38.02.00
Экономика и управление по профилю: **социально-экономический**,
рабочего учебного плана образовательного учреждения на учебный
год.

Организация - разработчик: Филиал ФГБОУ ВО «ДГУ» в г. Избербаше

Разработчик преп. ПЦК

Рецензент:



ФИО

подпись

Омаров Магомед Амаевич
Старший казначей отдела №8 УФК по РД

Фонд оценочных средств, рассмотрен и рекомендован к утверждению на
заседании предметно-цикловой комиссии экономических дисциплин
отделения СПО филиала ДГУ в г. Избербаше.

Протокол № 1 «31» августа

Председатель ПЦК

А.Х.Кагирова

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по дисциплине «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

наименование дисциплины

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 84 академических часа.

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	3 семестр		всего
Общая трудоёмкость	84		84
Контактная работа:	76		76
Лекции (Л)	36		36
Практические занятия (ПЗ)	40		40
Консультации			
Промежуточная аттестация (экзамен)	6		6
Самостоятельная работа: - <i>написание реферата (Р);</i> - <i>самостоятельное изучение разделов (перечислить);</i> - <i>самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;</i> - <i>подготовка к практическим занятиям)</i>	2		2

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1.	Тема 1. Сущность и функции налогов	ОК 01, 02, 03, 10, ПК 2.7; 3.1-3.4.ПК 4.3	Опрос по вопросам темы Реферат, доклад	2.1. Тема 1 2.4. №26-29	Устно Письменно
2.	Тема 2. Элементы налога и их характеристика	ОК 01, 02, 03, 10, ПК 2.7; 3.1-3.4.ПК 4.3	Опрос по вопросам темы Реферат, доклад	2.1. Тема 2 2.4. №32	Устно Письменно
3.	Тема 3. Налоговая система РФ	ОК 01, 02, 03, 10, ПК 2.7; 3.1-3.4.ПК 4.3	Опрос по вопросам темы Реферат, доклад	2.1. Тема 3 2.4. №2,3,5,8,17, 20,21,24,25,30,31,33-39,45-56	Устно Письменно

			Тестирование (аттестационная работа №1)	2.2.№1-34	Письменно
4.	Тема 4. Федеральные налоги и сборы	ОК 01, 02, 03, 10, ПК 2.7; 3.1-3.4.ПК 4.3	Опрос по вопросам темы Кейс-задание Реферат, доклад	2.1. Тема 4 2.3. №1-11 2.4. №22-24	Устно Письменно Письменно
5.	Тема 5. Региональные налоги	ОК 01, 02, 03, 10, ПК 2.7; 3.1-3.4.ПК 4.3	Опрос по вопросам темы Кейс-задание Реферат, доклад	2.1. Тема 5 2.3. №10-12 2.4.№1,4,7,10,13,14,22,23,40-43	Устно Письменно Письменно
6.	Тема 6. Местные налоги	ОК 01, 02, 03, 10, ПК 2.7; 3.1-3.4.ПК 4.3	Опрос по вопросам темы Кейс-задание Реферат, доклад	2.1. Тема 6 2.3.№12,13 2.4.№11,15,18,57, 59	Устно Письменно Письменно
7.	Тема 7. Специальные налоговые режимы	ОК 01, 02, 03, 10, ПК 2.7; 3.1-3.4.ПК 4.3	Опрос по вопросам темы Кейс-задание Реферат, доклад	2.1. Тема 7 2.3.№16 2.4.№9,19,62-66	Устно Письменно Письменно
8.	Тема 8. Страховые взносы.	ОК 01, 02, 03, 10, ПК 2.7; 3.1-3.4.ПК 4.3	Опрос по вопросам темы Реферат, доклад Тестирование (аттестационная работа №2)	2.1. Тема 8 2.4. №19,20 2.2.№35-70	Устно Письменно Письменно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Код компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1	ОК 01	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Знать: не полностью знает актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.</p> <p>Умеет: только при помощи преподавателя распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).</p>	<p>Знать: достаточно полно знает актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.</p> <p>Умеет распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).</p>	<p>Знать: демонстрирует превосходное знание актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.</p> <p>Умеет распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).</p>
2	ОК 02	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Знать: не полностью знает основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура</p>	<p>Знать: достаточно полно знает основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет;</p>	<p>Знать: демонстрирует превосходное знание основных методов и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети</p>

			<p>информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации.</p> <p>Умеет: только при помощи преподавателя умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.</p>	<p>номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации.</p> <p>Умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.</p>	<p>Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации.</p> <p>Умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.</p>
3	ОК 03	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Знать: не полностью знает содержание актуальной нормативно правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.</p> <p>Умеет: только при помощи преподавателя умеет определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.</p>	<p>Знать: достаточно полно знает содержание актуальной нормативно правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.</p> <p>Умеет определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.</p>	<p>Знать: демонстрирует превосходное знание содержания актуальной нормативно правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.</p> <p>Умеет определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.</p>

	ОК 10	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Знать: не полностью знает правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности</p> <p>Умеет: только при помощи преподавателя умеет понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы.</p>	<p>Знать: достаточно полно знает правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности</p> <p>Умеет: только при помощи преподавателя умеет понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы.</p>	<p>Знать: достаточно полно знает правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности</p> <p>Умеет: только при помощи преподавателя умеет понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы.</p>
	ПК 2.7	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Знать: не полностью знает порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; процедуру составления акта по результатам инвентаризации.</p> <p>Умеет только при помощи преподавателя составлять акт по результатам инвентаризации; составлять сличительные ведомости и устанавливать</p>	<p>Знать: достаточно полно знает порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; процедуру составления акта по результатам инвентаризации.</p> <p>Умеет составлять акт по результатам инвентаризации; составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом</p>	<p>Знать: демонстрирует превосходное знание порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; процедуру составления акта по результатам инвентаризации.</p> <p>Умеет составлять акт по результатам инвентаризации; составлять сличительные ведомости и устанавливать</p>

			соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.	наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.	соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля
	ПК 3.1	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: не полностью знает виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Умеет только при помощи преподавателя определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».	Знать: достаточно полно знает виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Умеет определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».	Знать: демонстрирует превосходное знание видов и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Умеет определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
	ПК 3.2	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: не полностью знает порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК),	Знать: достаточно полно знает порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее -	Знать: демонстрирует превосходное знание порядка заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной

			<p>общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p>Умеет только при помощи преподавателя заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>	<p>КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p>Умеет заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>	<p>классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p>Умеет заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>
	ПК 3.3	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Знать: не полностью знает учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.</p>	<p>Знать: достаточно полно знает учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.</p>	<p>Знать: демонстрирует превосходное знание учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.</p>

			<p>Умеет только при помощи преподавателя проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.</p>	<p>Умеет проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.</p>	<p>Умеет проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.</p>
	ПК 3.4	Отсутствие признаков	<p>Знать: не полностью знает особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные</p>	<p>Знать: достаточно полно знает особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные</p>	<p>Знать: демонстрирует превосходное знание особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные</p>

			страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.	реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.	страхования выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.
	ПК 4.3	Отсутствие признаков удвоительного уровня	Знать: не полностью знает формы налоговых деклараций по налогам и рам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в России и государственные внебюджетные ф и инструкцию по ее заполнению; форму статистической отчетности и инструментов по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций заполнению. Умеет только при помощи преподавателя выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; анализировать налоговое законодательство, типичные	Знать: достаточно полно знает формы налоговых деклараций по налогам и рам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в России и государственные внебюджетные ф и инструкцию по ее заполнению; форму статистической отчетности и инструментов по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций заполнению. Умеет выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику	Знать: демонстрирует превосходное знание формы налоговых деклараций по налогам и рам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в России и государственные внебюджетные ф и инструкцию по ее заполнению; форму статистической отчетности и инструментов по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций заполнению. Умеет выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; анализировать налоговое

			ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами	применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами	законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами
--	--	--	--	--	---

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»

2.1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Тема 1. Сущность и функции налогов

1. Сущность и назначение налогов.
2. Признаки налогов, их характеристика.
3. Функции налогов.

Тема 2. Элементы налога и их характеристика

1. Порядок установления налогов. Обязательные и факультативные элементы налога.
2. Налогоплательщики, налоговый агент.
3. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период.
4. Налоговая ставка. Методы налогообложения.
5. Порядок исчисления налогов и сборов. Основные способы уплаты налогов.
6. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.

Тема 3. Налоговая система РФ

1. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.
2. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
3. Налоговая политика и налоговый механизм.
4. Классификация налогов и ее значение.
5. Налоговый кодекс РФ. Состав и структура налоговых органов.
6. Права, обязанности налоговых органов.
7. Права и обязанности налогоплательщиков.
8. Налоговый контроль, понятие и формы.
9. Выездная налоговая проверка и камеральная налоговая проверка.

Тема 4. Федеральные налоги и сборы

1. Федеральные налоги и сборы, их состав, социально-экономическая сущность, назначение.
2. НДС: основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности
3. Акцизы: основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности
4. Налог на прибыль организаций: основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности
5. НДФЛ: основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности
6. Другие федеральные налоги (налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина): основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности

Тема 5. Региональные налоги

1. Региональные налоги и сборы, их состав, порядок введения на территории субъекта.
2. Налог на имущество организаций: основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности
3. Транспортный налог: основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности
4. Налог на игорный бизнес

Тема 6. Местные налоги

1. Земельный налог: действующая практика исчисления и уплаты, порядок введения, основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

2. Налог на имущество физических лиц: действующая практика исчисления и уплаты, порядок введения, основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

Тема 7. Специальные налоговые режимы

1. Понятие, условия и порядок применения специальных налоговых режимов.

2. УСН.

3. ПСН

4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

5. Налог на профессиональный доход

Тема 8. Страховые взносы.

1. Сущность и назначение страховых взносов.

2. Плательщики страховых взносов, объект, база для исчисления, тарифы страховых взносов и порядок исчисления.

Критерии оценки:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если студент полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно;

- *оценка «хорошо»* студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.

- *оценка «удовлетворительно»* студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки; для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.

- *оценка «неудовлетворительно»* студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

2.2 Тестовые задания

Выберите из предложенных вариантов один правильный ответ.

1. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- А) налоговая политика;
- Б) налоговая система;
- В) фискальная функция;
- Г) принцип стабильности

24. Налоги – это:

- А) денежные содержания из каждого работающего человека;
- Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

3. К местным налогам и сборам относят:

- А) рыночный сбор;
- Б) налог на землю;
- В) налог из владельцев транспортных средств;
- Г) коммунальный налог;

4. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

- А) стимулирующей;
- Б) фискальной;
- В) регулирующей;
- Г) контрольной.

5. По способу взимания налоги подразделяются:

- 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.

6. К косвенным налогам относятся:

- А) НДС, акцизы
- Б) Налог на прибыль, налог на наследство
- В) Налог на имущество, земельный налог

7. К какой группе налогов относятся акцизы?

- А) общественные
- Б) Косвенные
- В) Целевые

8. К местным налогам относятся:

- А) Земельный налог; налог на имущество физических лиц
- Б) Транспортный налог; налог за пользование воздушным пространством
- В) Налог на богатство; налог на добычу полезных ископаемых

9. К налогам регионального уровня относятся:

- А) Налог на недра земли, сбор за пользование объектами растительного мира
- Б) Налог на игорный бизнес, транспортный налог
- В) Налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций

10. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?

- А) 1
- Б) 2
- В) 3

11. В чем заключается принцип гласности налогообложения:

- А) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;
- Б) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;
- В) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность.

12. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов :

- А). 1 год
- Б). 3 года
- В). 4 года

13. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются

- А). В пользу налогоплательщика
- Б). В пользу налогового органа

14. Налогоплательщиками являются

- А). Все организации и физические лица
- Б). Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги

- В). Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев
- 15. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:**
- А). Определяется налогоплательщик и объект налогообложения
 - Б). Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
 - В). Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога
- 16. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:**
- А) к местному;
 - Б) федеральному;
 - В) региональному
- 17. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:**
- А) на федеральные, региональные и местные;
 - Б) общие и специальные;
 - В) прямые и косвенные
- 18. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти, устанавливающего их:**
- А) налоги с твердой и процентной ставкой;
 - Б) прямые и косвенные;
 - В) федеральные, региональные и местные
- 19. Регулирующая функция налогов позволяет государству:**
- А) обеспечивать пополняемость бюджета;
 - Б) стимулировать предпринимательскую активность;
 - В) регулировать экономические процессы внутри страны.
- 20. Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов:**
- А) только экономические;
 - Б) только социальные;
 - В) экономические, социальные, экологические и др.
- 21. При реализации фискальной функции государство:**
- А) стимулирует предпринимательскую активность;
 - Б) обеспечивает наполняемость бюджета;
 - В) регулирует экономические процессы внутри страны.
- 22. Объектами налогообложения могут быть:**
- А). операции по реализации товаров (работ, услуг);
 - Б) имущество;
 - В) прибыль;
 - Г). доход;
 - Д). все вышеперечисленное.
- 23. Какой из перечисленных налогов относится к федеральным:**
- А). земельный налог
 - Б). налог на имущество организаций
 - В). водный налог
- 24. Какие виды налогов не относятся к региональным?**
- А). налог на имущество
 - Б) НДС
 - В). транспортный налог
- 25. Какой из перечисленных налогов относится к местным:**
- А). НДФЛ;
 - Б) налог на имущество организаций;
 - В). земельный налог.
- 26. К региональным налогам относятся:**
- А). транспортный налог
 - Б). земельный налог

В). налог на добычу полезных ископаемых

27. Налоговая ставка представляет собой:

А). величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

Б) установленный процент по отношению к объекту налогообложения

В). твердая сумма по отношению к объекту налогообложения

28. Что такое налоговая база?

А). стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Б) имущество налогоплательщика

В). доходы налогоплательщика

29. Камеральная налоговая проверка является:

А) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;

Б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

В) оба варианта верны.

30. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

А) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

Б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

В) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

31. Цель камеральной налоговой проверки является:

А) перераспределения ВВП между населением;

Б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;

В) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

32. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

А) Акт камеральной налоговой проверки;

Б) Справка камеральной налоговой проверки;

В) Протокол камеральной налоговой проверки.

33. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

А) с шестнадцатилетнего возраста;

Б) с шестилетнего возраста;

В) с восемнадцати лет.

34. Налог — это:

А) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;

Б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;

В) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

35. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

А) Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг

Б) Некоммерческие и благотворительные организации и фонды

В) Применяющие упрощенную систему налогообложения; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

36. Плательщиками налога на имущество являются ..., имеющие по владению имуществом, признанное объектом налогообложения.

А) Российские компании и частные лица

Б) Российские компании

В) Российские и иностранные компании

37. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?

А) Только граждане РФ

- Б) Физические лица-налоговые резиденты РФ, а также физические лица, получающие доходы из источников в РФ
- В) Граждане РФ, прожившие на ее территории 183 дня и более в отчетном налоговом периоде
- 38. Налоговая ставка 0% действует при:**
- А) Реализации товаров на экспорт
- Б) Перевозке граждан всеми видами общественного транспорта
- В) Реализации детских товаров
- 39. Что из перечисленного не облагают акцизом?**
- А) Парфюмерно-косметическую продукцию, которая прошла государственную регистрацию в уполномоченном органе исполнительной власти федерального уровня
- Б) Алкогольные напитки
- В) Топливо
- 40. К специальным налоговым режимам не относится:**
- А). система налогообложения экспортно-импортных операций;
- Б). упрощенная система налогообложения;
- В) единый сельскохозяйственный налог.
- 41. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется, если:**
- А) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
- Б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- В) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.
- 42. По ставке 0% облагается:**
- А) реализация товаров для детей;
- Б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- В) реализация товаров на экспорт.
- 43. Перечислению в бюджет подлежит:**
- А) разница между полученным и уплаченным НДС;
- Б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- В) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.
- 44. Налогообложение по ставке 10% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):**
- А) муки, хлеба, соли, сахара;
- Б) строительных материалов;
- В) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из России товаров.
- 45. По НДС установлены следующие ставки:**
- А) 0, 10, 1%;
- Б) 0, 10, 20%;
- В) 0, 18, 20%.
- 46. Не являются плательщиками налога на прибыль:**
- А) страховые организации;
- Б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- В) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.
- 47. Расходами признаются:**
- А) документально подтвержденные расходы организаций;
- Б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
- В) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты
- 48. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:**
- А) календарный месяц;
- Б) квартал, полугодие, 9 месяцев;
- В) календарный год.

49. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка в возрасте:

- А) до 18 лет;
- Б) до 24 лет;
- В) первого и второго ребенка до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

50. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- А) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- Б) получаемых в натуральном выражении;
- В) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

51. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:

- А) только граждан РФ;
- Б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- В) только иностранных граждан.

52. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

- А) календарный месяц;
- Б) календарный квартал;
- В) календарный год.

53. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:

- А) 35% суммы от суммы заявленного дохода физического лица;
- Б) 25% суммы от суммы заявленного дохода физического лица;
- В) 60% суммы от суммы заявленного дохода физического лица.

54. Плательщиками акциза признаются:

- А) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- Б) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- В) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

55. Подакцизными товарами являются:

- А) парфюмерно-косметическая продукция;
- Б) табачные изделия;
- В) препараты ветеринарного назначения.

56. Не облагаются акцизами:

- А) автомобили отечественного производства;
- Б) алкогольная продукция;
- В) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

57. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- А) адвалорные и специфические;
- Б) адвалорные и комбинированные;
- В) адвалорные, специфические и комбинированные.

58. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- А) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- Б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- В) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах.

59. Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, могут быть:

- А) уменьшены не более чем в 5 раз;
- Б) увеличены не более чем в 3 раза;

В) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз.

60. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

А) допускается;

Б) не допускается;

В) Допускается для некоторых видов транспортных средств.

61. Плательщиками земельного налога являются:

А) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;

Б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;

В) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

62. Налоговой базой по земельному налогу является:

А) площадь земельных участков;

Б) рыночная стоимость земельных участков;

В) кадастровая стоимость земельных участков.

63. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

А) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;

Б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;

В) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.

64. Предельная ставка налога на имущество организаций:

А) 1,2%;

Б) 2,2%

В) 3%.

65. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

А) ко всему доходу физического лица, независимо от применяемых ставок

Б) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%

В) только в части совокупного дохода, не превышающего 50000 руб.

66. Виды налоговых вычетов по НДФЛ, не предусмотренные НК РФ

А) стандартные

Б) социальные

В) амортизационные

Г) имущественные

В) профессиональные

67. Ставка, не являющаяся ставкой по НДФЛ

А) 35%

Б) 30%

В) 25%

Г) 15%

Д) 9%

68. Организации, переведенные на упрощенную систему налогообложения платят

А) налог на прибыль организации

Б) налог на имущество организации

В) НДС

Г) транспортный налог

69. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется, если:

А) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;

Б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;

В) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

70. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- А) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- Б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- В) пользователи транспортных средств.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 75-89% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 60-74% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает менее 60% правильных ответов.

2.3. Кейс-задачи

Кейс задача 1

Исчислите НДФЛ за 1 квартал 2020г., если физическое лицо имеет двоих детей и постоянное место работы. Доходы составили, руб.:

Январь – 15000

Февраль – 15000

Март – 15000

Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

Кейс задача 2

Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, - получает по месту основной работы оклад в сумме 25000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и исчислите сумму НДФЛ удерживаемая у сотрудника.

Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

Кейс задача 3

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за месяц работнику, если известно, что у него трое несовершеннолетних детей и первый из них инвалид. Начисленный доход за январь составил 18 000 руб.

Определить:

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

Кейс задача 4

Гражданин получил в январе месяце заработную плату в сумме 20 500 рублей. Гражданин имеет двоих детей в возрасте до 18 лет.

Определите сумму налога на доходы этого физического лица за январь месяц.

1. Необлагаемую сумму
2. налогооблагаемую базу
3. сумму НДФЛ
4. Сумму, которую получит работник на руки

Кейс задача 5

Организацией в 2021г. был получен доход 20 млн. руб., размер расходов организации составил 9 млн. руб. Определите сумму налога на прибыль.

Определить:

1. Налогооблагаемую прибыль
2. Налог на прибыль организаций

Кейс задача 6

Налогоплательщиком по итогам года получены доходы в сумме 3000 000 руб., а также понесены расходы в сумме 3700 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет

Определить:

1. Налогооблагаемую прибыль
2. Налог на прибыль организаций

Кейс задача 7

Организацией в отчетном году был получен доход 10 млн. руб., размер расходов организации составил 5 млн. руб. Определите сумму налога на прибыль, если у организации имеется убыток прошлого года в сумме 700 000 руб.

Определить:

1. Налогооблагаемую прибыль
2. Налог на прибыль организаций

Кейс задача 8

Предприятие реализовало товары стоимостью 1500 000 р. Исчислите сумму НДС и цену реализации товаров. Товары облагаются основной ставкой.

Определить:

1. Сумму НДС реализованных товаров
2. Цену реализации товаров

Кейс задача 9

Сумма выручки за три предшествующих последовательных календарных месяца (без НДС) составила:

Январь -700 тыс. руб.

Февраль – 750 тыс. руб.

Март – 600 тыс. руб.

Апрель- 750 тыс. руб.

Определить:

1. Имеет ли право организация на освобождение по исчислению и уплате НДС
2. с какого месяца организация уплачивает НДС

Кейс задача 10

Оптовая торговая организация имеет за октябрь 2021г. следующие данные:

Стоимость реализованных товаров (без НДС)

А) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 280 000 р.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 200 000 р.

Покупная стоимость товаров (без НДС)

А) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 250 000 р.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 150 000 р.

Определите

1.НДС по реализованным товарам, облагаемым по ставке 20%

2. НДС по купленным товарам, облагаемым по ставке 20%

1. НДС по реализованным товарам, облагаемым по ставке 10%

2. НДС по купленным товарам, облагаемым по ставке 10%

5.сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет

Кейс задача 11

Затраты предприятия на приобретение сырья и материалов составляют 300 000 рублей, а оплата поставщику НДС – 30 000 рублей.

После переработки этого сырья и материалов предприятие выпустило и реализует торговому предприятию по свободным ценам товары на 500 000 рублей.

Определить:

1.НДС по реализованным товарам

2.цену реализации товаров, данные товары облагаются по ставке 10%.

3.сумму НДС должно внести предприятие в бюджет

Кейс задача 12

2 марта 2021г. на гражданина Магомедова Г. был зарегистрирован автомобиль ВАЗ – 2107 с мощностью двигателя 150 л.с. Других автомобилей у организации нет.

Определить:

1. Ставку транспортного налога применительно к данному авто

2. Период расчета и коэффициент применяемый при расчете

3. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Кейс задача 13

Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия и признаваемых объектом налогообложения, в 2021 году составила:

На 1 января – 170 000 руб.;

На 1 февраля – 170 000 руб.;

На 1 марта – 170 000 руб.;

На 1 апреля – 180 000 руб.

Определить:

1. Среднюю стоимость облагаемого имущества

2. Сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал?

Кейс задача 14

У организации имеется земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость — 1 200 000 руб. Налоговая ставка — 1,5%.

Определить:

1. Какой налог подлежит уплате в бюджет?

2. Рассчитать сумму налога.

Кейс задача 15

Кадастровая стоимость двухкомнатной квартиры общей площадью 60 кв.м. составляет 3 000 000 рублей,

Определить:

1. Необлагаемую площадь квартиры
2. Налогооблагаемую базу налога на имущество
3. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Кейс задача 16

В 2021 году организация перешла на УСН. Налог исчисляет с доходов уменьшенных на величину расходов. По итогам 2021 года выручило 2 600 000 руб. Общая величина расходов, принимаемых к учету, составила 1 600 000 руб.

Определить:

1. налогооблагаемую базу
2. сумму налога
3. сумму минимального налога
4. сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Критерии оценки:

Оценка «отлично»

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя.

Оценка «хорошо»

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя.

Оценка «удовлетворительно»

Студент знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно»

Студент допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя.

2.4. Темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Налог на добычу полезных ископаемых: действующая система и пути совершенствования.
2. Сущность и проблемы налогового контроля в России.
3. Роль косвенных налогов в экономической системе общества.
4. Проблемы и направления совершенствования НДС.
5. Налоговые обязательства физических лиц.
6. Земельный налог: проблемы и направления совершенствования.
7. Проблемы налогообложения прибыли.
8. Налогообложение субъектов малого предпринимательства.
9. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

10. Налог на добавленную стоимость и его экономическая роль.
11. Налогообложение игорного бизнеса.
12. Проблемы налогообложения собственности физических лиц.
13. Налогообложение доходов физических лиц в РФ.
14. Акцизы в системе косвенного налогообложения в России.
15. Налогообложение транспортных средств.
16. Страховые взносы: проблемы и перспективы.
17. Налоговые проверки в системе налогового контроля.
18. Налогообложение имущества организации: действующая система и перспективы развития.
19. Налогообложение физических лиц – индивидуальных предпринимателей.
20. Налоговая система РФ: проблемы и направления совершенствования.
21. Налоговое администрирование в РФ: действующая практика и перспективы развития.
22. Налоги за пользование недрами: проблемы и пути их решения.
23. Проблемы применения налоговых вычетов в рамках налогообложения доходов физических лиц в РФ.
24. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
25. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
26. История становления и развития налогов.
27. Способы и методы взимания налогов.
28. Параболическая кривая А. Лэффера.
29. Функции и принципы налогообложения.
30. Прямые и косвенные налоги.
31. Налоговый кодекс РФ: принципы (основные начала) налогообложения.
32. Виды налоговых ставок.
33. Система налогов в России.
34. Налоговые льготы.
35. Налоговая политика и налоговое планирование организации.
36. Цели и задачи исчисления налоговой нагрузки.
37. Расчеты налоговой нагрузки по методике Минфина РФ.
38. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
39. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
40. Элементы налога на доходы с физических лиц.
41. Налоговая база при получении доходов физическими лицами в различной форме.
42. Особенности исчисления налога с доходов физических лиц налоговыми агентами.
43. Налоговые льготы и вычеты с доходов физических лиц.
44. Страховые взносы: назначение и методика расчета.
45. Элементы налога на прибыль.
46. Налоговая база при исчислении налога на прибыль.
47. Налоговые ставки по прибыли.
48. Элементы налога на добавленную стоимость.
49. Механизм начисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
50. Налоговая база и налоговые ставки по НДС.
51. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
52. Элементы акцизов.
53. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
54. Водный налог.
55. Налог на добычу полезных ископаемых.
56. Государственная пошлина.
57. Налог на игорный бизнес.
58. Элементы налога на имущество организаций.

59. Льготы по налогу на имущество организаций и их регулирующая роль.
60. Налог на имущество физических лиц.
61. Земельный налог.
62. Упрощенная система налогообложения.
63. Патентная система налогообложения.
64. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
65. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
66. Налог на профессиональный доход.

Критерии оценки:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если – выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на вопросы.

- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, если основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

- *оценка «неудовлетворительно»* выставляется студенту, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

2.5. Вопросы к экзамену

Теоретическая часть экзамена

1. Определение налога, сбора и страховых взносов. Отличительные особенности налогов и сборов.
2. Экономическая сущность и назначение налогов.
3. Специфические признаки налогов, их характеристика.
4. Функции налогов.
5. Порядок установления налогов. Обязательные и факультативные элементы налогообложения.
6. Налогоплательщики, налоговые агенты.
7. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период.
8. Налоговая ставка. Методы налогообложения.
9. Порядок исчисления налогов и сборов. Основные способы уплаты налогов.
10. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.
11. Понятие налоговой системы и ее характеристика.
12. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
13. Налоговая политика. Налоговый механизм. Элементы налогового механизма.
14. Налоговое регулирование основной элемент налогового механизма.
15. Классификация налогов и ее значение.
16. Виды налогов по способу взимания
17. Виды налогов по уровню управления
18. Налоговый кодекс РФ. состав и структура НК РФ
19. Состав и структура налоговых органов.

20. Права, обязанности налоговых органов.
21. Права и обязанности налогоплательщиков.
22. Налоговый контроль, понятие и формы.
23. Выездная налоговая проверка
24. Камеральная налоговая проверка.
25. Федеральные налоги: понятие, особенности, виды.
26. НДС: характеристика, место и роль в налоговой системе и в доходах бюджета РФ.
27. НДС: плательщики, объект налогообложения, налоговая база.
28. НДС: налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
29. Акцизы: характеристика, место и роль в налоговой системе и в доходах бюджета РФ.
30. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, подакцизные товары.
31. Акцизы: налоговые ставки и налоговая база, порядок исчисления налога.
32. НДФЛ: характеристика, место и роль в налоговой системе и в доходах бюджета РФ.
33. НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, освобождение от налогообложения.
34. НДФЛ: налоговые ставки, налоговая база.
35. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
36. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
37. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
38. Налог на прибыль организаций: характеристика, место и роль в налоговой системе и в доходах бюджета РФ.
39. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
40. Налоговая база, налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
41. Региональные налоги: понятие, особенности, виды. Местные налоги: понятие, особенности, виды.
42. Налог на имущество организаций: характеристика, место и роль в налоговой системе и в доходах бюджета РФ.
43. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки по налогу на имущество организаций.
44. Налоговая база по налогу на имущество организаций.
45. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
46. Транспортный налог: характеристика, место и роль в налоговой системе и в доходах бюджета РФ.
47. Налогоплательщики, объект налогообложения по транспортному налогу.
48. Налоговые ставки и налоговая база по транспортному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.
49. Налог на имущество физических лиц: характеристика, место и роль в налоговой системе и в доходах бюджета РФ. Налогоплательщики, объект налогообложения.
50. Налоговые освобождения, налоговые ставки и налоговая база по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
51. Земельный налог: характеристика, место и роль в налоговой системе и в доходах бюджета РФ. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по земельному налогу.
52. Налоговые ставки, освобождения и льготы по земельному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.
53. Режимы налогообложения: общий и специальные налоговые режимы.
54. ЕСХН: характеристика, элементный состав, расчет налога.
55. Налог по УСН: характеристика, элементный состав, расчет налога.
56. Патентная система налогообложения: характеристика, элементный состав, расчет налога.

57. Налог на профессиональный доход: характеристика, элементный состав, расчет налога.
58. Страховые взносы: характеристика, элементный состав, расчет взносов.

Практическая часть

Практическое задание № 1

Кадастровая стоимость двухкомнатной квартиры общей площадью 60 кв.м. составляет 3 860 289 рублей,

Рассчитать налог на имущество физических лиц

Практическое задание № 2

Земельный участок под промышленными объектами организации расположен в областном центре, где численность населения составляет 900 тыс. человек. Кадастровая стоимость этого земельного участка определена в размере 800 тыс. руб. Органами местного самоуправления налоговая ставка установлена 1,5%. Исчислите сумму земельного налога.

Практическое задание № 3

Гражданин имеет в собственности:

1. Квартиру общей площадью 40 кв.м., кадастровой стоимостью в 2000 000 руб.;
2. моторную лодку мощностью 58 л.с.;
3. легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с.

Плательщиком каких налогов является гражданин? Исчислите суммы налогов.

Практическое задание № 4

Исчислите НДФЛ за 2022г., если физическое лицо имеет двоих детей и постоянное место работы. Доходы составили, руб.:

Январь – 12000

Февраль – 12000

Март – 13000

Апрель – 13000

Практическое задание № 5

Организацией в 2021г. был получен доход 20 млн. руб., размер расходов организации составил 9 млн. руб. Определите сумму налога на прибыль.

Практическое задание № 6

На гражданина Алиева З. зарегистрирован автомобиль ГАЗ – 3110 с мощностью двигателя 130л.с. Он числился за гражданином Алиевым З. до 25 апреля 2021г. Других автомобилей у гражданина нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога за 2021 год.

Практическое задание № 7

Рассчитайте сумму налога на имущество организаций за налоговый период. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухучета, утвержденным в учетной политике составила: На 1-е число каждого месяца первого квартала - 25 000руб.; на первое число каждого месяца второго квартала -30 000 руб.; на первое число каждого месяца третьего квартала-20 000 руб.; и на первое число каждого месяца четвертого квартала и последнее число года -25 000 руб. налоговая ставка -2%.

Практическое задание № 8

Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, - получает по месту основной работы оклад в сумме 15000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и исчислите сумму НДФЛ удерживаемая у сотрудника.

Практическое задание № 9

2 марта 2020г. на гражданина Магомедова Г. был зарегистрирован автомобиль ВАЗ – 2107 с мощностью двигателя 180 л.с. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Практическое задание № 10

Предприятие реализует товары стоимостью 500 000 р. Исчислите сумму НДС и цену реализации товаров. Товары облагаются основной ставкой.

Практическое задание № 11

Имеет ли право организация на освобождение по исчислению и уплате НДС, если сумма выручки за три предшествующих последовательных календарных месяца (без НДС) составила: Январь - 670 тыс. руб. Февраль - 730 тыс. руб. Март - 550 тыс. руб. Апрель - 750 тыс. руб.

Практическое задание № 12

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за месяц работнику, если известно, что у него трое несовершеннолетних детей и первый из них инвалид. Начисленный доход за январь составил 18 000 руб.

Практическое задание № 13

По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2020г.

Но- мер счета	Остатки по данным бухучета, тыс. руб.				
	01.01.2020г	01.02.2020г	01.03.2020г	01.04.2020г	01.05.2020г
01	35 120	28 160	35 126	26 800	35 560
02	18 452	28 500	26 796	25 560	54 420

Практическое задание № 14

У организации имеется земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость — 1 200 000 руб. Налоговая ставка — 1,5%. Какой налог должна уплатить организация? Рассчитайте сумму налога.

Практическое задание № 15

ООО «Свет» продает электроприборы. В 2020 году перешла на УСН. Налог исчисляет с доходов уменьшенных на величину расходов. По итогам 2020 года выручило 1 600 000 руб. Общая величина расходов, принимаемых к учету, составила 600 000 руб. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание № 16

Затраты предприятия на приобретение сырья и материалов составляют – 100 000р. а оплата поставщику НДС -20 000р. После переработки этого сырья и материалов предприятие выпустило и реализует торговле по свободным ценам товары на 300 000 р., по которым НДС - ?, и цена реализации товара - ?, НДС в бюджет -?

Практическое задание № 17

Оптовая торговая организация имеет за октябрь 2020г. следующие данные:

Стоимость реализованных товаров (без НДС)

А) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 180 000 р.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 р.

Покупная стоимость товаров (без НДС)

А) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 150 000 р.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 р.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Практическое задание № 18

Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия и признаваемых объектом налогообложения, в 2020 году составила:

На 1 января – 172 000 руб.;

На 1 февраля – 160 000 руб.;

На 1 марта – 148 000 руб.;

На 1 апреля – 520 000 руб.

На 1 мая – 490 000 руб.

На 1 июня – 470 000 руб.

На 1 июля – 450 000 руб.

Исчислите сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие?

Практическое задание № 19

Затраты предприятия на приобретение сырья и материалов составляют 300 000 рублей, а оплата поставщику НДС – 30 000 рублей. После переработки этого сырья и материалов предприятие выпустило и реализует торговому предприятию по свободным ценам товары на 500 000 рублей. Исчислите НДС по реализованным товарам и цену реализации товаров? Если данные товары облагаются по ставке 10%. Какую сумму НДС должно внести предприятие в бюджет?

Практическое задание № 20

Гражданин получил в январе месяце заработную плату в сумме 13 500 рублей. Гражданин имеет двоих детей в возрасте до 18 лет.

Определите сумму налога на доходы этого физического лица за январь месяц.

Практическое задание № 21

На гражданина зарегистрирован мотоцикл с мощностью двигателя 55 л.с. и автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. Других транспортных средств у него нет. Рассчитайте сумму транспортного налога за 2020 год.

Практическое задание № 22

Оптовое торговое предприятие приобрело товары на сумму 960 000 рублей (в т.ч. НДС – 160 000 рублей) и реализует их розничному торговому предприятию, за 1 500 000 рублей (без НДС). Какую сумму НДС должно уплатить в бюджет розничное торговое предприятие?

Практическое задание № 23

Затраты предприятия на приобретение сырья и материалов составляют 200 000 рублей, а оплата поставщику НДС – 40 000 рублей. После переработки этого сырья и материалов предприятие выпустило и реализует торговому предприятию по свободным ценам товары на 600 000 рублей. Исчислите НДС по реализованным товарам и цену реализации товаров? Если данные товары облагаются по основной ставке. Какую сумму НДС должно внести предприятие в бюджет?

Практическое задание № 24

Налогоплательщиком по итогам года получены доходы в сумме 300 000 руб., а также понесены расходы в сумме 370 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет

Практическое задание № 25 Какие главы НК РФ регулируют региональные налоги

Практическое задание № 26 Какие главы НК РФ регулируют местные налоги

Практическое задание № 27 Какие главы НК РФ регулируют федеральные налоги

Практическое задание № 28 Какие главы НК РФ регулируют СНР

Критерии оценки:

оценка «отлично» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

□ **оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.