УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«КОЛЛЕДЖ «ТИСБИ»

Согласовано:

Зам.директора по УР_____

В.К.Сафина

«29»_____08_____2023г

Утверждаю:

Директор_____

Т.Г.Федорова

«29»_____08_____2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

учебной дисциплины

ОП.12 Налоги и налогообложение

Программа подготовки специалистов среднего звена

по специальности

38.02.06 Финансы

Казань 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ……..
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ……...
3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ…….
4. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ……

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу дисциплины «Налоги и налогообложение».
ФОС включает контрольно-оценочные материалы для проведения текущего и итогового контроля.
ФОС разработаны на основании:
Программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.06 «Финансы» рабочей программы учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

1.1 Паспорт фонда оценочных средств

ФОС предназначен для контроля и оценки результатов освоения учебной дисциплины по специальности СПО 38.02.06 «Финансы» базового уровня подготовки

Умения:

У1-ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налоговых платежей и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
У2-определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
У3-применять налоговые льготы при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;
У4-определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
У5-формировать налоговую отчетность;
У6-формировать учетную политику для целей налогообложения;
У7-рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
У8-определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
У9-проводить работу по соблюдению сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
У10-осуществлять контроль своевременности и полноты уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
У11-производить оценку налоговой нагрузки и применять меры по ее снижению;
У12-использовать программное обеспечение в налоговых расчетах.

Знания:

З1-нормативные правовые акты, определяющие правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
З2-порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов;
З3-порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
З4-налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;
З5-сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

З6-порядок исчисления и перечисления в бюджет неналоговых платежей;
З7-порядок расчета и сроки уплаты страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;
З8-порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
З9-источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
З10-порядок формирования и представления налоговой отчетности;
З11-порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;
З12-порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
З13-понятие и содержание налогового планирования, его роль в системе управления финансами организации;
З14-виды налогового планирования;
З15-формы и методы налогового планирования;
З16-принципы и стадии налогового планирования;
З17-инструменты налогового планирования;
З18-алгоритм разработки учетной политики для целей налогообложения;
З19-методы расчета налоговой нагрузки организации и способы ее снижения;
З20-виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

В процессе освоения дисциплины у обучающихся формируются общие компетенции (ОК):
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

В процессе освоения дисциплины у обучающихся формируются профессиональные компетенции (ПК):
ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов
ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга

Иметь практический опыт:
- исчисления и перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- оформлении налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки;
- организации и проведении контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕПРОВЕРКЕ

В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка умений и знаний, а также динамика формирования общих компетенций приведены в Таблице 1.

Таблица 1 – Перечень результатов обучения, контрольно-оценочных средств и показателей оценки

Результаты обучения: освоенные умения, усвоенные знания и общие компетенции	**Показатели оценки результата**
У1-ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налоговых платежей и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации **З1**-нормативные правовые акты, определяющие правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Самостоятельно находить соответствующие статьи в Налоговом кодексе
У2-определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации **З2**-порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов	Самостоятельно рассчитывать налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы
У3-применять налоговые льготы при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов **З4**-налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов	Использовать налоговые льготы при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов
У4-определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов **З9**-источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов	Самостоятельно определять средства уплаты налогов, сборов и страховых взносов
У5-формировать налоговую отчетность **З10**-порядок формирования и представления налоговой отчетности **З11**-порядок формирования и представления отчетности по уплате	Самостоятельно составлять налоговую отчетность (декларации) по налогам и страховым взносам

страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов	
У6-формировать учетную политику для целей налогообложения **З18**-алгоритм разработки учетной политики для целей налогообложения	Разработать учетную политику для целей налогообложения
У7-рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации **З3**-порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации **З7**-порядок расчета и сроки уплаты страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов	Самостоятельно рассчитывать страховые взносы в пенсионный фонд РФ, Фонд Социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования, а также владеть информацией о сроках их уплаты.
У8-определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; **З6**-порядок исчисления и перечисления в бюджет неналоговых платежей	Владеть полной информацией о неналоговых платежей и определять их размеры для уплаты в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
У9-проводить работу по соблюдению сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов **З5**-сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов	Владеть информацией о сроках уплаты налогов, сборов и страховых взносов
У10-осуществлять контроль своевременности и полноты уплаты налогов, сборов и страховых взносов	Проводить мониторинг своевременности и полноты уплаты налогов, сборов и страховых взносов
У11-производить оценку налоговой нагрузки и применять меры по ее снижению **З19**-методы расчета налоговой нагрузки организации и способы ее снижения	Самостоятельно проводить расчет налоговой нагрузки организации и дать рекомендации по ее снижению
У12-использовать программное обеспечение в налоговых расчетах **З20**-виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Владеть навыками работы в программных продуктах для исчисления налогов
З8-порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Самостоятельно заполнить платежное поручение по перечислению налогов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
З12-порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений	Самостоятельно проводить налоговый контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов и страховых взносов
З13-понятие и содержание налогового	Самостоятельно и эффективно проводить налоговое

планирования, его роль в системе управления финансами организации **З14**-виды налогового планирования **З15**-формы и методы налогового планирования **З16**-принципы и стадии налогового планирования **З17**-инструменты налогового планирования	планирование в системе управления финансами организации. Владеть инструментами налогового планирования.

Общие требования к личностным результатам выпускников СПО

Личностные результаты реализации программы	**Код личностных результатов реализации программы**
Проявляющий и демонстрирующий уважение к труду человека, осознающий ценность собственного труда и труда других людей. Экономически активный, ориентированный на осознанный выбор сферы профессиональной деятельности с учетом личных жизненных планов, потребностей своей семьи, российского общества. Выражающий осознанную готовность к получению профессионального образования, к непрерывному образованию в течение жизни Демонстрирующий позитивное отношение к регулированию трудовых отношений. Ориентированный на самообразование и профессиональную переподготовку в условиях смены технологического уклада и сопутствующих социальных перемен. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа»	**ЛР 4**
Ориентированный на профессиональные достижения, деятельно выражающий познавательные интересы с учетом своих способностей, образовательного и профессионального маршрута, выбранной квалификации	**ЛР 6**
Демонстрирующий умение эффективно взаимодействовать в команде, вести диалог, в том числе с использование средств коммуникации	**ЛР 13**
Демонстрирующий навыки анализа и интерпретации информации из различных источников с учетом нормативно-правовых норм	**ЛР 14**

Демонстрирующий готовность и способность к образованию, в том числе самообразованию, на протяжении всей жизни; сознательное отношение к непрерывному образованию как условию успешной профессиональной и общественной деятельности	**ЛР 15**

3.ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Контроль и оценка освоения учебной дисциплины по темам(разделам)

Таблица2. Контроль и оценка освоения учебной дисциплины по темам (разделам)

Элемент учебной дисциплины	**Формы и методы контроля**					
	Текущий контроль		**Промежуточная аттестация**			
			Рубежный контроль		**Итоговая аттестация**	
	Форма контроля	**Проверяемые ОК, У, З**	**Форма контроля**	**Проверяемые ОК, У, З**	**Форма контроля**	**Проверяемые ОК, У, З**
Тема 1. **Основы налогообложения**	*Устный опрос* *Тестирование* *Самостоятельная работа*	*У1,* *З1,* *ОК1-ОК5,* *ОК9*				
Тема 2. **Государственное регулирование налоговых правоотношений**	*Устный опрос* *Тестирование*	*У1- У3,* *У5-У8* *З1,З3,З9* *ОК1-ОК5,* *ОК9*				
Тема 3. **Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами**	*Устный опрос* *Практическая работа* *Тестирование*	*У1, У3, У4,* *У7-У10* *З1,* *З5,З6,З7,З8* *ОК1-ОК5,* *ОК9*	*Контрольная работа № 1*	*У1- У10* *З1,З3,З5-З9* *ОК1-ОК5,* *ОК9*		

налогового законодательства						
Тема 4. **Налоговый контроль**	*Устный опрос* *Тестирование* *Самостоятельная работа*	*У1, У9, У10* *З1,З5-З8,З12,З13* *ОК1-ОК5, ОК9*				
Тема 5. **Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов**	*Устный опрос* *Практическая работа* *Тестирование*	*У1, У4,У5, У7, У9, У10* *З1, З5-З8,З12* *ОК1-ОК5, ОК9*	*Контрольная работа № 2*	*У1- У10* *З1-З12* *ОК1-ОК9*		
Тема 6. **Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации**	*Устный опрос* *Практическая работа* *Тестирование* *Самостоятельная работа*	*У1-У14* *З1-З20;* *ОК1-ОК5, ОК9;* *ПК2.1-ПК2.3*	*Контрольная работа №3*	*У1-У14* *З1-З20;* *ОК1-ОК5, ОК9;* *ПК2.1-ПК2.3*	*Экзамен*	*У1-У14;* *З1-З20;* *ОК1-ОК5, ОК9;* *ПК2.1-ПК2.3*

3.2 Типовые задания для оценки освоения учебной дисциплины

Типовые задания для оценки знаний З1- З20, умений У1-У14

1. Задания в тестовой форме

1. Налог – это:
а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:
а) только юридические лица;
б) организации и физические лица;
в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
г) организации и индивидуальные предприниматели.
3. Недоимка – это:
а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
в) сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
г) сумма налога ил сбора, не уплаченная по окончании календарного года.
4. Сущность принципа удобства состоит в том, что:
а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
б) система налогообложения должна быть рациональна;
в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.
5. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:
а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
б) не могут устанавливаться;
в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.
6. К федеральным налогам относятся:
а) налог на имущество физических лиц;
б) налог на прибыль организации;
в) транспортный налог;
г) земельный налог.
7.При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:
а) в период обнаружения ошибки;
б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
в) в период совершения ошибки;
г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.
8.Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

а) Правительством РФ;
б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
г) по решению арбитражного суда.
9. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:
а) не вправе открывать этой организации новые счета;
б) вправе открывать этой организации новые счета;
в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
г) вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.
10. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:
а) в течение одного календарного года;
б) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
в) в течение 3 лет;
г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.
11. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:
а) при проведении выездной налоговой проверки;
б) при проведении камеральной налоговой проверки;
в)при составлении акта по выездной налоговой проверке;
г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.
12. Участниками налогового контроля являются:
а) налоговые органы;
б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.
13. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:
а) по месту юридического адреса организации;
б) по месту жительства одного из учредителей организации;
в) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
г) по месту жительства руководителя организации.
14. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:
а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.
15. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:
а) по месту юридического адреса организации;
б) по месту жительства одного из учредителей организации;
в) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
г) по месту жительства руководителя организации.

2. Практическая работа

Практическое задание 1

Составьте классификацию налогов в зависимости от следующих признаков.

По экономическому содержанию; По принадлежности к уровням налоговой системы; По субъекту налога; По объекту налогообложения; По источнику уплаты; По способу уплаты.

Практическое задание 2

1. Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетный квартал для перечисления в бюджеты соответствующего уровня.

Выручка от реализации (без учета НДС) составила 1250 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию — 850 тыс. руб. Доход от аренды имущества (без учета НДС) — 150 тыс. руб. Уплаченные штрафы — 20 тыс. руб.

2. Рассчитать суммы налогов (на добавленную стоимость, страховые взносы, на имущество предприятий, на прибыль организаций).

Выручка от реализации (в т.ч. НДС) — 32650 тыс. руб.

Расходы на производство и реализацию 27000 тыс. руб., и том числе: расходы на оплату труда 12000 тыс. руб., расходы на рекламу — 350 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям 1500 тыс. руб.

Расходы на производство и реализацию — 27000 тыс. руб.

Доход от продажи имущества (в т.ч. НДС) — 240 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость имущества — 8000 тыс. руб.

Практическое задание 3

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Предприятие в отчетном периоде получило от реализации продукции выручку в размере 48000 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты, — 10000 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

В течение отчетного периода предприятие приобрело:

- материалы для производственных нужд на сумму 24000 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.
- оборудования на сумму 18000 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

Практическое задание 4

Определить сумму налога, которую гражданин Петров А.А. должен уплатить в бюджет.

В предыдущем году Петров А.А. получил доход в виде заработной платы в сумме 60000 руб. Кроме того, он получил доход в сумме 200000 руб. от продажи автомобиля, находившегося в его собственности 2 года.

Практическое задание 5

Рассчитайте сумму налога на имущество организации за каждый отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Стоимость имущества составляет на 1.01 — 2500 тыс. руб., на 1.04 — 2300 тыс. руб., на 1.07 — 2800 тыс. руб., на 1.10 — 2650 тыс. руб., на 1.01 — 2400 тыс. руб., соответственно.

3.Контрольная работа

Контрольная работа 1

Вопросы для письменного ответа обучающихся

1. Теоретические основы налогообложения
2. Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения Российской Федерации.
3. Функции налогов
4. Принципы налогообложения.
5. Классификация налогов и элементы налогообложения
6. Кодификация налогового законодательства.

7.Содержание Налогового кодекса
8. Бюджетный процесс и налогообложение
9. Понятие и дефиниция налога.
10.Отличие налогов от других обязательных изъятий и платежей
11.Налоговые льготы
12. Порядок и способы исчисления налога.
13. Порядок и способы уплаты налога.
14. Сроки уплаты налога

<u>Контрольная работа 2</u>

Вопросы для письменного ответа обучающихся

1. Федеральная налоговая служба.
2. Таможенные органы.
3. Федеральная налоговая служба по борьбе с налоговыми и экономическими преступлениями.
4. Другие участники отношений в налоговой сфере
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых агентов.
7. Права и обязанности налоговых и таможенных органов.
8. Понятия и виды налогового контроля
9. Камеральная и выездная налоговые проверки
10. Порядок оформления результатов проверок
11. Административная и судебная защита прав налогоплательщиков

<u>Контрольная работа 3</u>

Основной деятельностью организации является реализация продукции собственного производства.

В отчетном квартале выручка от реализации продукции составила 7548 тыс. руб., в том числе НДС 20 %.

Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты составила 960 тыс. руб., в том числе НДС 20%.

В течение отчетного периода организация приобрела:

• сырья и материалов для производственных нужд на сумму 2580 тыс. руб., в том числе НДС 20%.

• услуг на сумму 2124 тыс. руб., в том числе НДС 20,%.

• оборудования на сумму 1320 тыс. руб., в том числе НДС 20%.

В отчетном периоде в производство отпущено материалов на сумму 1920 тыс. руб. Стоимость услуг полностью отнесена на затраты.

Среднесписочная численность работающих 25 человек. Фонд платы составил 525 тыс. руб.

В отчетном периоде каждому работнику выплачена материальная помощь в размере 1000 руб.

Размер амортизационных отчислений с начала года до конца отчетного периода составил 245 тыс. р.

Прочие расходы организации составили 114 тыс. руб.

Расходы на рекламу составили 60 тыс. руб., в том числе НДС 20%.

Оплата суточных в рамках командировочных расходов была произведена с превышением установленного норматива на 800 руб.

В отчетном периоде организация получила доход от аренды собственного помещения в размере 324 тыс. руб., в том числе НДС 20 %.

Сумма уплаченных штрафов составила 10 тыс. руб., в том числе за несоблюдение налогового законодательства 6 тыс. руб.

Налогооблагаемая стоимость имущества организации на начало квартала составила 5248 тыс. руб., на конец — 4850 тыс. руб.

На балансе организации числится транспортное средство, мощность двигателя которого составляет 160 л.с.

Рассчитать налоговую нагрузку на организацию. Результаты расчета свести в таблицу.

1. Налог на добавленную стоимость
2. Страховые взносы во внебюджетные фонды
3. Налог на имущество организаций
4. Налог на прибыль организаций

4.Самостоятельная работа

Вопросы для проведения заседания круглого стола

1. Структура Налогового кодекса РФ.
2. Налог на прибыль.
3. Состав внереализационных доходов и расходов налога на прибыль.
4. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.
7. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль.
8. Сущность НДС. Плательщики налога.
9. Вычеты «входящего» НДС.
10. Восстановление «входящего» НДС.
11. Нулевая система НДС. Экспортные операции.
12. Налог на доходы физических лиц.
13. Доходы, облагаемые по ставке 13%.
14. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
15. Стандартные налоговые вычеты.
16. Социальные налоговые вычеты.
17. Имущественные вычеты.
18. Профессиональные налоговые вычеты.
19. Применение ставки 35% по НДФЛ.
20. Налогообложение нерезидентов НДФЛ.
21. Упрощенная система налогообложения.
22. Патентная система налогообложения.

4. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Предметом оценки являются умения и знания.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) предназначен для оценки степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения дисциплины в установленной учебным планом форме и позволяет определить качество усвоения изученного материала.

Подготовка обучающегося к прохождению промежуточной аттестации осуществляется в период лекционных и семинарских занятий, а также во внеаудиторные часы в рамках самостоятельной работы. Во время самостоятельной подготовки студент пользуется конспектами лекций, основной и дополнительной литературой по дисциплине. Итоговой формой контроля сформированности компетенций у студентов по дисциплине является – экзамен.

Экзамен проводится в традиционной форме по билетам и включает устный ответ на теоретические вопросы и решение практического задания. Экзаменационные билеты рассматриваются на заседании отделения экономических дисциплин и согласовываются с зам.директора по УПО «Колледж ТИСБИ».

Задания для экзаменующегося представляют теоретические вопросы для подготовки к сдаче экзамена по учебной дисциплине.

Структура экзаменационного билета:

1 Устный ответ

2 Решение задачи

Инструкция: Внимательно прочтите задание. Составьте план устного ответа. Устно ответьте на поставленные вопросы. Решите задачу.
Условие выполнения задания: время подготовки 45 минут, время ответа 10-15 минут

Вопросы к экзамену

1. Налоги как экономическая основа государства и инструмент бюджетного регулирования.
2. Роль налогов в распределении и перераспределении внутреннего валового продукта.
3. Понятие налога и сбора.
4. Функции налогов.
5. Классификация налогов по видам и признакам.
6. Система налогового законодательства России.
7. Налоговый кодекс РФ и нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения.
8. Основные принципы налогообложения.
9. Элементы налогообложения.
10. Общая характеристика налоговой системы России.
11. Понятие и сущность налоговой политики. Цели и задачи налоговой политики.
12. Права налогоплательщиков. Обеспечение защиты прав налогоплательщиков государством.
13. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.
14. Ответственность за исполнение налогового законодательства.
15. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость, его роль в налоговой системе.
16. Характеристика налога на добавленную стоимость по его элементам.
17. Порядок формирования базы налога на добавленную стоимость, особенности определения в зависимости от операции и вида деятельности.
18. Ставки налога на добавленную стоимость и порядок их применения.
19. Характеристика акцизов по его элементам.
20. Сущность налога на прибыль организаций, его роль в налоговой системе. Субъекты и объекты налогообложения прибыли.
21. Порядок определения налоговой базы налога на прибыль организаций.
22. Ставки налога на прибыль организаций. Налоговый и отчетный период.
23. Порядок уплаты налога на прибыль организаций. Сроки уплаты налога на прибыль организаций. Налоговая отчетность и требования к её оформлению.
24. Экономическая и социальная сущность страховых взносов.
25. Плательщики страховых взносов. Объекты обложения. Отчетность по взносам и срокам её представления.
32. Плательщики налога на доходы физических лиц и объект налогообложения.
33. Формирование налоговой базы налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционые. Порядок применения налоговых вычетов.
34. Ставки налога на доходы физических лиц. Налоговый и отчетный период.
35. Характеристика налога на имущество организаций по его элементам.
36. Характеристика транспортного налога по его элементам.

37. Характеристика земельного налога по его элементам.
38. Упрощенная система налогообложения. Порядок перехода на упрощенный специальный режим и обратно.

Задачи к экзамену

1. Рассчитать НДС по следующим исходным данным за 1 квартал отчетного года: Продана собственная продукция на сумму 3 600 000 руб., в том числе НДС 20%. На банковский счет поступил возврат займа, выданного в 2022 году в размере 400 000 руб. и проценты за пользование займом 20 000 руб., С расчетного счета перечислен аванс поставщику 200 000 руб. Производственные расходы составили 1 800 000 руб., Начислена зарплата работникам в размере 315 000 руб., Страховые взносы начислены в размере 94 500 руб., Начислена амортизация оборудования в размере 55 000 руб..
2. Рассчитать налог на прибыль организации по следующим исходным данным за 1 квартал отчетного года: Продана собственная продукция на сумму 3 600 000 руб., в том числе НДС 20%. На банковский счет поступил возврат займа, выданного в 2022 году в размере 400 000 руб. и проценты за пользование займом 20 000 руб., С расчетного счета перечислен аванс поставщику 200 000 руб. Производственные расходы составили 1 800 000 руб., Начислена зарплата работникам в размере 315 000 руб., Страховые взносы начислены в размере 94 500 руб., Начислена амортизация оборудования в размере 55 000 руб.,
3. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения, доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500000 руб., расходы- 480000 руб. в течении налогового периода был уплачен налог в сумме 3100 руб. Необходимо рассчитать единый налог.
4. Определить сумму налога, налоговые вычеты и рассчитать платёж в бюджет по НДС если: продано –ячмень 125200 кг, цена за 1 кг 6,00 руб.. без учета НДС;
приобретен –дизельное топливо 2100 кг, цена за 1 кг 35,00 руб. без учета НДС
5. Определить сумму налога, налоговые вычеты и рассчитать платёж в бюджет по НДС если: продано – мясо 1200 кг, цена за 1 кг 230,00руб. без учета НДС;
приобретен – дизельное топливо 1100 кг, цена за 1 кг 36,00 руб. без учета НДС
6. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В течении года доход организации составил 500000 руб. 22 февраля организация купила принтер стоимостью 90000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250000 руб., расходы на оплату труда- 90000 руб., расходы на сертификацию продукции-27000 руб. Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

Пакет экзаменатора

Пакет экзаменатора содержит: билеты в количестве 25 шт. и экзаменационную ведомость.

К экзамену могут быть допущены экзаменующиеся успешно освоившие учебную дисциплину: теоретическую и практическую часть.

Образцы экзаменационных билетов:

УПО «Колледж «ТИСБИ»

38.02.06 Финансы

ОП 12. Налоги и налогообложение

Рассмотрено отделением экономических дисциплин «_____»_____20____г. **Председатель_____**	**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1** **Группы ……**	**«Утверждаю» Зам.директора по УР _____** **«___»____20___г.**

1 Классификация налогов по видам и признакам.
2.Задача. Определить сумму налога, налоговые вычеты и рассчитать платёж в бюджет по НДС если: продано –ячмень 125200 кг, цена за 1 кг 6,00 руб.. без учета НДС; приобретен –диз. топливо 2100 кг, цена за 1 кг 35,00 руб. без учета НДС

Ведущий преподаватель_____

УПО «Колледж «ТИСБИ»

38.02.06 Финансы

ОП 12. Налоги и налогообложение

Рассмотрено отделением экономических дисциплин «_____»_____20____г. **Председатель_____**	**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1** **Группы ……**	**«Утверждаю» Зам.директора по УР _____** **«___»____20___г.**

1. Упрощенная система налогообложения. Порядок перехода на упрощенный специальный режим и обратно
2 Задача. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения, доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500000 руб., расходы- 480000 руб. в течении налогового периода был уплачен налог в сумме 3100 руб. Необходимо рассчитать единый налог по упрощенной системе.

Ведущий преподаватель_____

УПО «Колледж «ТИСБИ»

38.02.06 Финансы

ОП 12. Налоги и налогообложение

Рассмотрено отделением экономических дисциплин «_____»_____20____г. **Председатель_____**	**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1** **Группы ……**	**«Утверждаю» Зам.директора по УР _____** **«___»____20___г.**

1. Характеристика налога на добавленную стоимость по его элементам.
2. Задача. Определить сумму налога, налоговые вычеты и рассчитать платёж в бюджет по НДС если: продано – молоко 3200 кг, цена за 1 кг 33,00 руб. без учета НДС; приобретен – бензин 4200 кг, цена за 1 кг 34,00 руб. без учета НДС

Ведущий преподаватель_____

Оценивание студента на экзамене:

Задание 1. Дать ответ на теоретический вопрос.

Обучающийся получает оценку «5»:

- раскрывает экономическую суть понятий и категорий, их взаимосвязь;
- в целом понимает цель задания и проблему;
- последовательно и грамотно отвечает на вопрос;
- работа выполнена без ошибок, чисто;
- понимает и профессионально использует терминологию.

Обучающийся получает оценку «4»:

- раскрывает экономическую суть и понятие категорий, и их взаимосвязь;
- понимает и профессионально использует терминологию;
- понимает задание и выполнил его правильно;
- работа выполнена чисто, без грубых ошибок;
- грубые неточности, но владение материалом.

Обучающийся получает оценку «3»:

- допускает ошибки при раскрытии экономической сути понятий и категорий;
- выполняет задание с ошибками;
- ответ не полон, вопрос раскрыт недостаточно;
- поверхностный характер информации в ответе;
- неконкретность, двусмысленность ответа на вопрос.

Обучающийся получает оценку «2»:

- не раскрыл экономическую суть понятий и категорий;
- не понимает задание;
- слабо владеет экономической терминологией;
- наличие принципиальных ошибок в ответе или отсутствие ответа на вопрос.

Задание 2. Решить задачу.

Обучающийся получает оценку «5»:

- работа выполнена без ошибок, чисто;
- при решении задачи указана методика расчета показателей, единицы измерения, сделан обоснованный анализ и выводы по материалам расчетов.

Обучающийся получает оценку «4»:

- в расчетах имеются отклонения, которые не влияют на конечный результат;
- при решении задании указана методика расчетов, но выводы недостаточно обоснованы.

Обучающийся получает оценку «3»:

- при решении задания имеются ошибки, методика использования расчетов не указана;
- практическое задание выполнено непоследовательно;
- при решении задачи нет экономического обоснования расчетов.

Обучающийся получает оценку «2»:

- имеются грубые ошибки в расчетах и выводах;
- при выполнении практического задания задача не выполнена.

Итоговая оценка определяется как средняя величина оценки теоретического вопроса и практического задания.