

Частного профессионального образовательного учреждение
«Магнитогорский колледж современного образования»

Принят
методическим советом
ЧПОУ «Магнитогорский колледж
современного образования»
Протокол № 5 от 24.06.2021г.


УТВЕРЖДАЮ: _____
Кузьмина С.А., директор ЧПОУ
«Магнитогорский колледж
современного образования»
« 27 » 08 2021г.

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.03 Налоги и налогообложение

программы подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(базовой подготовки)

(Заочная форма обучения)

Магнитогорск, 2021г.

Разработчики:

1. Кравченко Анна Владимировна, заместитель директора по УР

Эксперты (при наличии):

1. Колесникова Наталья Николаевна, преподаватель Многопрофильного колледжа, главный эксперт площадки World skills
2. Лопатина Юлия Владимировна, ИП Лопатина Ю.В.

Техническая экспертиза комплекта контрольно-оценочных средств учебной дисциплины **ОП.3 Налоги и налогообложение** пройдена.

Эксперт: Докукина Е.П., методист ЧПОУ «Магнитогорский колледж современного образования»

Содержание

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств.....	4
1.1 Область применения комплекта контрольно-оценочных средств.....	4
1.2 Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины.....	7
1.2.1 Формы промежуточной аттестации по учебной дисциплине.....	7
1.2.2 Организация текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения учебной дисциплины.....	7
1.2.3. Оценка достижения обучающимися личностных результатов.....	8
2. Задания для контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины.....	7
2.1 Задания для текущего контроля.....	7
2.2 Задания для промежуточной аттестации.....	9
3. Рекомендуемая литература и иные источники.....	14

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Область применения комплекта контрольно-оценочных средств

Комплект контрольно-оценочных средств, предназначен для проверки и оценки результатов освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» основной профессиональной образовательной программы (далее ОПОП) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Контрольно-оценочные средства представляют собой комплект для промежуточной аттестации, входного, рубежного контроля, усвоенных знаний и усвоенных умений по дисциплине в целях овладения предусмотренных стандартом общих и профессиональных компетенций.

Комплект контрольно-оценочных средств позволяет оценивать:

1.Формирование элементов профессиональных компетенций (ПК) и элементов общих компетенций (ОК):

Бухгалтер должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

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

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Бухгалтер должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности (базовая подготовка).

Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации:

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета,

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности:

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации:

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

2. Освоение умений и усвоение знаний:

Освоенные умения, усвоенные знания	Показатели оценки результата	Форма контроля и оценивания
У1	Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики. 2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.
У2	Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения. 2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения. 3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.

31	Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению. 2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения. 3. Усвоить основные аспекты НК РФ.
32	Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения. 2. Принципы, задачи, функции налогов. 3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.
33	Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы. 2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни). 3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ. 4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.
34	Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога). 2. Методика расчёта каждого вида налога.

1.2. Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины

1.2.1. Формы промежуточной аттестации по УД

Учебная дисциплина	Формы промежуточной аттестации
1	2
ОП.03 Налоги и налогообложение	Контрольная работа №1 экзамен

Колледж вправе осуществлять реализацию образовательных программ или их частей с применением исключительно электронного обучения, дистанционных образовательных технологий, организуя учебные занятия в виде онлайн-курсов, обеспечивающих для обучающихся независимо от их места нахождения и организации, в которой они осваивают образовательную программу, достижение и оценку результатов обучения путем организации образовательной деятельности в электронной информационно-образовательной среде, к которой предоставляется открытый доступ через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет.

1.2.2. Организация текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения программы учебной дисциплины

Формы и процедура текущего контроля и промежуточной аттестации знаний определяются Положением «О текущем контроле и промежуточной аттестации студентов». Входной контроль знаний студентов проводится в начале изучения дисциплины.

Текущий контроль осуществляется в пределах учебного времени, отведенного на учебную дисциплину, оценивается по пятибалльной шкале. Текущий контроль проводится с целью объективной оценки качества освоения программы дисциплины, а также стимулирования учебной деятельности студентов, подготовки к промежуточной аттестации и обеспечения максимальной эффективности учебного процесса. Для оценки качества подготовки используются различные формы и методы контроля. Текущий контроль учебной дисциплины осуществляется в форме выполнения контрольных и тестовых заданий;

сдачей нормативов.

Промежуточная аттестация проводится в форме, предусмотренной планом учебного процесса: домашняя контрольная работа, экзамен.

1.2.3. Оценка достижения обучающимися личностных результатов.

Оценка личностных результатов проводится в рамках контрольных и оценочных процедур, предусмотренных настоящей программой.

Комплекс примерных критериев оценки личностных результатов обучающихся:

- демонстрация интереса к будущей профессии;
- оценка собственного продвижения, личностного развития;
- положительная динамика в организации собственной учебной деятельности по результатам самооценки, самоанализа и коррекции ее результатов;
- ответственность за результат учебной деятельности и подготовки к профессиональной деятельности;
- проявление высокопрофессиональной трудовой активности;
- участие в исследовательской и проектной работе;
- участие в конкурсах профессионального мастерства, олимпиадах по профессии, викторинах, в предметных неделях;
- соблюдение этических норм общения при взаимодействии с обучающимися, преподавателями, мастерами и руководителями практики;
- конструктивное взаимодействие в учебном коллективе/бригаде;
- демонстрация навыков межличностного делового общения, социального имиджа;
- готовность к общению и взаимодействию с людьми самого разного статуса, этнической, религиозной принадлежности и в многообразных обстоятельствах;
- сформированность гражданской позиции; участие в волонтерском движении;
- проявление мировоззренческих установок на готовность молодых людей к работе на благо Отечества;
- проявление правовой активности и навыков правомерного поведения, уважения к Закону;
- отсутствие фактов проявления идеологии терроризма и экстремизма среди обучающихся;
- отсутствие социальных конфликтов среди обучающихся, основанных на межнациональной, межрелигиозной почве;
- участие в реализации просветительских программ, поисковых, археологических, военно-исторических, краеведческих отрядах и молодежных объединениях;
- добровольческие инициативы по поддержке инвалидов и престарелых граждан;
- проявление культуры потребления информации, умений и навыков пользования компьютерной техникой, навыков отбора и критического анализа информации, умения ориентироваться в информационном пространстве;
- участие в конкурсах профессионального мастерства и в командных проектах;
- проявление экономической и финансовой культуры, экономической грамотности, а также собственной адекватной позиции по отношению к социально-экономической действительности.

2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Задания для текущего контроля

Структура контрольно-оценочных средств:

Назначение:

КОС предназначен для контроля и оценки результатов освоения темы «Налоги. Налоговая система РФ. Система налогов и сборов в РФ. Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении. Региональные налоги и специфика их расчета»

Форма: Контрольные задания для оценки знаний студентов 2-3-х курсов.

Умения:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

Знания:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тест №1:

1. Налоговая ставка – это:

- А) процентная величина от объекта налогообложения;
- Б) величина налоговых начислений на единицу измерений налоговой базы.

2. Сущность фискальной функции налогов заключается:

- А) в обеспечении наполняемости государственного бюджета.*
- Б) в оценивании эффективности каждого налога и налогового бремени в целом, а также в выявлении путей реформирования налоговой системы.
- В) в распределении и перераспределении полученных благ в соответствии с поставленными целями и задачами.
- Г) государство получает возможность регулировать экономические процессы внутри страны.

3. Каким образом устанавливается порядок уплаты налогов при способе уплаты «у источника дохода»:

- А) налогоплательщик представляет в налоговый орган декларацию о своих налоговых обязательствах в срок, установленный законодательством.
- Б) момент уплаты налога предшествует моменту получения доходов.*
- В) налог взимается на основе внешних признаков предполагаемого среднего дохода налогоплательщика.

4. Налоговые агенты - это:

- А) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов и сборов.*

Б) уполномоченный представитель налогоплательщика.

5. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- А) налоговая база
- Б) налоговая ставка
- В) налоговая льгота *
- Г) налоговый период.

6. Целью налогового контроля является:

- А) выявление факторов нарушения налогового законодательства и их пресечение.
- Б) обеспечение достоверности данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов.
- В) проверка законности операций и действий и привлечение к ответственности налогоплательщиков.
- Г) Все вышеперечисленное.*

7. Федеральные налоги устанавливаются :

- А) НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.*
- Б) НК РФ и Правительством субъектов РФ.
- В) законодательными актами органов местного самоуправления в соответствии с НК РФ.

8. Камеральная налоговая проверка проводится:

- А) по месту нахождения налогового органа.*
- Б) по месту нахождения налогоплательщика.

9. Налогообложение процесса продаж организации осуществляется государством с помощью:

- А) налога на добавленную стоимость.*
- Б) налога на имущество и налога на рекламу.
- В) налога на прибыль.

10. Имеют ли право должностные лица налоговых органов, непосредственно проводящие налоговую проверку, проводить осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий и помещений налогоплательщика:

- А) да.
- Б) нет.
- В) да, если осмотр производится в рамках выездной проверки.*

11. Налоговый период по НДС:

- А) один месяц.*
- Б) три месяца.
- В) календарный год

12. Кому предоставляется налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц в сумме

3000 рублей ежемесячно:

А) лицам, принимавшим участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в 1986 -1987 годах.*

Б) инвалидам - детства.

В) любому налогоплательщику.

Критерии оценки

Шкала оценки образовательных достижений при выполнении тестовых заданий

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
		отлично
		хорошо
		удовлетворительно
менее 70		неудовлетворительно

2.2. Задания для промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация – контрольная работа №1

Задание 1. (категории действий литера В)

Кратко обрисовать субъект налога и объект налогообложения.

Задание 2. (категории действий литера П)

Решить тест:

1) К какому виду налогов и сборов вы отнесёте НДС?

А) НДС – местный налог

Б) НДС – федеральный налог

В) НДС – региональный налог.

2) Приведите пример объекта водных биологических ресурсов, который облагается сбором за пользование объектами водных биологических ресурсов

А) остров в океане

Б) морские водоросли

В) креветки.

Задание 3. (категории действий литера А)

Указать налоговые ставки по НДС.

Задание 4. (категории действий литера С)

Описать порядок расчёта суммы НДФЛ.

Ежемесячно предприятием начисляется зарплата работнику в сумме 32000 руб. У работника есть ребёнок 5 лет.

Задание 5. (категории действий литера О)

Сделать выводы о налоговой политике РФ.

Задача 1

Налогоплательщик сдал в ИФНС налоговую декларацию по НДС за отчетный период 25 числа. Сумма НДС к уплате по декларации составила 70 000 рублей. Налог уплачен в бюджет 25 числа в сумме 80 000 рублей. Через три дня налогоплательщиком был Сдан уточненный расчет с увеличением суммы налога, причитающейся к уплате в бюджет, на 9 000 рублей. Определите размер налоговых последствий. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задача 2

Исчислить налог на доходы физического лица за истекший налоговый период на основе следующих данных:

Заработная плата работника в месяц составляет 7500 руб.

В апреле он получил премию за первый квартал 8000 руб.

В июле выдан подарок стоимостью 3000 руб.

В сентябре компенсированы расходы по покупке медикаментов на основании заявления и документов, подтверждающих расходы -3800 руб.

Имеет на иждивении двух детей школьного возраст

Кроме того, работник получил беспроцентную ссуду в организации 1 апреля в сумме 600 000 руб., сроком на 90 дней.

Задача 3

За 1 квартал текущего года предприятием были осуществлены следующие операции: отгружена продукция покупателям по ценам без НДС на сумму 2700 тыс. руб.

Передано в качестве благотворительности больнице продукции на сумму 25 тыс. руб. без учета НДС. На расчетный счет поступили авансы от покупателей — 590 тыс. руб.

Произведены расходы за квартал:

оплачены услуги банка по договору банковского счета — 3 тыс. руб.;

предъявлены счета-фактуры за аренду имущества — 35,4 тыс. руб., с НДС;

израсходовано материалов на производство продукции — 300 тыс. руб.;

начислена зарплата работникам — 300 тыс. руб. Права на регрессивную ставку по ЕСН нет, налог исчислить самостоятельно;

оплачены представительские расходы — 16 тыс. руб., без учета НДС;

получены, но не оплачены консультационные услуги — 15 тыс. руб., без НДС.

В январе куплен микроавтобус по цене 420 тыс. руб. без НДС, введен в эксплуатацию (4 амортизационная группа). Исчислить амортизацию самостоятельно.

ООО «Учебный центр» предъявил счет-фактуру (имеется акт) за обучение на курсах бухгалтера — 8 тыс. руб. без НДС. Лицензии на образовательную деятельность у Учебного центра нет.

Исчислить аванс по налогу на прибыль за первый квартал.

Критерии оценки контрольной работы

Оценка «5» ставится, если студент:

- обстоятельно с достаточной полнотой излагает соответствующую тему;
- дает правильные формулировки, точные определения и понятия терминов;
- обнаруживает полное понимание материала и может обосновать свой ответ, привести необходимые примеры; - правильно отвечает на дополнительные вопросы;
- свободно владеет речью, специальной терминологией; - практическое задание выполняется без каких-либо ошибок.

Оценка «4» ставится, если студент:

- дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и оценке «5», но допускаются единичные ошибки, которые он исправляет после замечания преподавателя;
- практическое задание имеют незначительные отклонения от нормы.

Оценка «3» ставится, если студент:

- знает и понимает основные положения данной темы, но допускает неточности в формулировке;

- допускает частичные ошибки, излагает материал недостаточно связано и последовательно;
 - практическое задание имеют существенные недостатки.
- Оценка «2» ставится, если студент:
- обнаруживает незнания общей части соответствующей темы;
 - допускает ошибки в формулировке правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, сопровождая изложение частыми остановками и перерывами;
 - практическое задание полностью не соответствует норме и не поддается исправлению.

Промежуточная аттестация – экзамен

Вопросы к экзамену

1. Налоговая система РФ, принципы ее построения
2. Принципы построения налоговой системы
3. Систематизация налогов и сборов по видам и различным признакам классификации
4. Значение в формировании местного бюджета и порядок исчисления налога на имущество физических лиц
5. Значение в формировании местного бюджета и порядок исчисления земельного налога
6. Налог на имущество организаций, его значение и место в налоговой системе: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества.
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организации. Порядок заполнения налоговой декларации.
8. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.
9. Сущность и характеристика налога на игорный бизнес.
10. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты налога на игорный бизнес.
11. НДС: плательщики, объект налогообложения, место реализации, налоговая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельности. Налоговые периоды и ставки.
12. Порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога.
13. Налог на прибыль организации
14. Страховые взносы во внебюджетные фонды
15. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
16. Доходы, не подлежащие налогообложению, Налоговая декларация
17. Другие виды федеральных налогов
18. Виды налогового контроля и порядок его проведения
19. Производство по делу о налоговых правонарушениях
20. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений
21. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Экзаменационные билеты.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

Вопросы:

1. Налоговая система РФ, принципы ее построения
2. НДС: плательщики, объект налогообложения, место реализации, налоговая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельности. Налоговые периоды и ставки.
3. Задача. Формирование разных резервов: на выплату отпусков, по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, гарантийный ремонт

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

Вопросы:

1. Принципы построения налоговой системы
2. Порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога.
3. Задача. Налогообложение доходов. Льготы в налогообложении: необлагаемые суммы; стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные вычеты

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

Вопросы:

1. Систематизация налогов и сборов по видам и различным признакам классификации
2. Налог на прибыль организации
3. Задача. Налогообложения доходов отдельных категорий иностранных граждан

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

Вопросы:

1. Значение в формировании местного бюджета и порядок исчисления налога на имущество физических лиц
2. Страховые взносы во внебюджетные фонд
3. Задача. Определение суммы НДС, подлежащую уплате в бюджет при реализации по разным ставкам налога

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

Вопросы:

1. Значение в формировании местного бюджета и порядок исчисления земельного налога
2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
3. Задача. Отражение расходов для налога на прибыль: амортизация ОС (в т.ч. после модернизации, реконструкции), расходов на ремонт ОС, неотделимые улучшения арендованного имущества, учет аренды, командировочных расходов, расходов на страхование, мобильную связь, GSM, расходы на программы и лицензии

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 6

Вопросы:

1. Налог на имущество организаций, его значение и место в налоговой системе: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества.
2. Доходы, не подлежащие налогообложению, Налоговая декларация
3. Задача. Заполнения форм: налоговый регистр по учету доходов, 2-НДФЛ, 6-НДФЛ. Контрольные соотношения форм налоговой отчетности налоговых агентов

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 7

Вопросы:

1. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организации. Порядок заполнения налоговой декларации.
2. Другие виды федеральных налогов
3. Задача. Расчет страховых взносов по оплате труда, суточных

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 8

Вопросы:

1. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.
2. Виды налогового контроля и порядок его проведения
3. Задача. Выплаты, не подлежащих налогообложению взносами на обязательное пенсионное и социальное страхование

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 9

Вопросы:

1. Сущность и характеристика налога на игорный бизнес.
2. Производство по делу о налоговых правонарушениях
3. Задача. Заполнение отчетных форм: 4-ФСС, Расчет по страховым взносам

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 10

Вопросы:

1. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты налога на игорный бизнес.
2. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений
3. Задача. Налог на имущество: расчет налога и заполнение декларации

Критерии оценки

Критерии оценки (при выполнении тестовых заданий)

1. «5» - 85% - 100%
2. «4» - 70 – 84%
3. «3» - 50% - 69%
4. «2» - менее 50%

Оценивание

Оценка	Условия, при которых выставляется оценка
отлично	ответ полный и правильный на основании изученных знаний и умений; материал изложен в определенной логической последовательности, литературным языком; ответ самостоятельный
хорошо	ответ полный и правильный на основании изученных знаний и умений; материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две-три несущественные ошибки, исправленные по требованию преподавателя
удовлетворительно	ответ полный, но при этом допущена существенная ошибка, или ответ неполный, несвязный.
неудовлетворительно	при ответе обнаружено непонимание учащимся основного содержания учебного материала или допущены существенные ошибки, которые учащийся не смог исправить при наводящих вопросах преподавателя или ответ отсутствует

3. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА И ИНЫЕ ИСТОЧНИКИ

Основные источники:

1. Налоги и налогообложение: учебно-методический комплекс / Лапп В.П., Занова О.А., Ананин В.Р. – Челябинск: ЧКИИТиЭ, 2019.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – 8-е изд., стер. – М.: Академия, 2018.

Дополнительные источники:

3. Братухина О.А. Методология, методика и практика исчисления налогов: учебное пособие для ССУЗов. – Ростов н/Д: Финансы, 2017.
4. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – 5-е изд. – М.: Инфра-М, 2019.
5. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система РФ. – М.: Финансы и статистика, 2017.
6. Петров А.В. Налоговый учет. – М.: Бератор-Паблишинг, 2018.
7. Ронхманова С.Ю. Актуально о НДС/Л. – М.: Бератор-Паблишинг, 2018.
8. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Практикум: учеб. пособие. – 6-е изд., испр. – М.: Академия, 2019.
9. Скворцов О.В. Налоги физических лиц: Практикум: учеб. пособие. – М.: Академия, 2017.
10. Скрипниченко В.А. Налоги и налогообложение. – СПб: Питер, ИД-БИНФА, 2017.

Интернет-ресурсы:

11. Бухгалтерский учет, налоги, аудит в Российской Федерации: Бухучет и налоги на сайте: <http://www.audit-it.ru/>.
12. Бухгалтерский учет, налоги, аудит на сайте: <http://www.businessuchet.ru/>.
13. Налоговый учет на сайте: <http://www.naluchet.ru/>.
14. Официальный сайт Пенсионного фонда РФ: <http://www.pfrf.ru/>.
15. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: <http://www.nalog.ru>.
16. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ: <http://www.fss.ru/>.
17. Сайт газеты «Учет. Налоги. Право»: <http://www.gazeta-unp.ru/>.
18. Сайт журнала «Главбух» – самого массового журнала по налогообложению и бухгалтерскому учету: <http://www.glavbukh.ru/>.