

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.»

Энгельсский технологический институт (филиал)

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по СПДО



О.Г. Коваленко

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

учебной дисциплины

ОП.07 Налоги и налогообложение

по специальности:

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Энгельс 2024

РАССМОТРЕНО

на заседании ПЦМК 38.02.03

Председатель ПЦМК

 /М.Л. Ермакова

Подпись

Ф.И.О.

Протокол № 11

от «25» июня 2024 г.

РЕКОМЕНДОВАНО

Ученым советом ЭТИ (филиал) СГТУ
имени Гагарина Ю.А.

Протокол № 10

от «26» июня 2024 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ - РАЗРАБОТЧИК:

Энгельсский технологический институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.»

РАЗРАБОТЧИК: Ермакова М.Л., преподаватель спецдисциплин ОСПДО

СОДЕРЖАНИЕ

1 Пояснительная записка	
2 Входной контроль.....	
3 Рубежный контроль.....	
4. Межсессионная аттестация.....	
5. Промежуточная аттестация.....	

Пояснительная записка

В результате освоения учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.03 Операционная деятельность в логистике следующими умениями, знаниями, профессиональными компетенциями, общими компетенциями:

Основная цель изучения учебной дисциплины - формирование теоретических знаний, необходимых для понимания налоговых проблем; систематизация знаний по налоговому законодательству, регулирующему механизм исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов; направление их на решение и приобретение практических навыков в области налогов и налогообложения.

Изучение дисциплины направлено на формирование общих и профессиональных компетенций, включающих в себя способность:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- определять виды и порядок налогообложения;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды

знать:

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

ОК.01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК.02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК.03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

ОК.04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.

ОК.05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК.09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Структура КОС

В КОС по учебной дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение включены:

1) текущий контроль успеваемости:

- входной контроль знаний;
- рубежный контроль успеваемости;
- межсессионную аттестацию.

2) промежуточная аттестация.

- дифференцированный зачет.

Информационное обеспечение реализации программы

Перечень используемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Нормативные издания:

1. Налоговый Кодекс РФ: части первая и вторая [Текст]. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Земельный Кодекс РФ от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ. (с изменениями и дополнениями на 01.01.2017) — [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Таможенный Кодекс РФ от 27.11.2009г. № 17 — ФЗ (с учетом изменений, дополнений, поправок) — [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Электронный ресурс:

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486334>
5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>
6. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489866>
7. Налоги и налогообложение : учебник / А.В. Тихонова, О.О. Юшкова, Д.Ю. Шакирова [и др.] ; под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2022. — 239 с. — ISBN 978-5-406-09684-0. — URL: <https://book.ru/book/943637> — Текст : электронный.
8. Орешкина, Н.А., Осуществление налогового учета и налогового планирования : учебно-практическое пособие / Н.А. Орешкина. — Москва : КноРус, 2022. — 373 с. — ISBN 978-5-406-09879-0. — URL: <https://book.ru/book/943906> . — Текст : электронный.
9. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 474 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15590-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/508937>
10. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>
11. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489866>
12. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. —

524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

13 Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13213-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489856>

Интернет-ресурсы:

14. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам www.nalog.ru
15. Официальный сайт Министерства финансов РФ. www.minfin.ru
16. Официальный сайт Счетной палаты РФ www.ach.gov.ru
17. Официальный сайт Центрального банка РФ www.cbr.ru
18. Информационная система ГАРАНТ
19. Информационная система Консультант Плюс

Электронно-библиотечная система:

Доступ авторизованных пользователей через Интернет

«ЭБС IPRbooks», ООО «Ай Пи Эр Медиа»

ЭБС «Электронная библиотека технического вуза», ООО «Политехресурс»

ЭБС «Лань», ООО «Издательство Лань»

«ЭБС elibrary», ООО «РУНЭБ»

ЭБС «ЮРАЙТ»

ЭБС «Book.ru»

Текущий контроль успеваемости

Входной контроль

Задание 1 (теоретическое)

1. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
2. Какова экономическая сущность налогов?
3. Роль налогов в формировании доходной части государственного бюджета.
4. Какие функции присущи налогам?
5. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?

Инструкция по выполнению работы

На выполнение работы отводится 15 минут для ответа на поставленные вопросы.

Критерии оценивания:

Оценка «5» выставляется, если студент логично изложил содержание ответов на теоретические вопросы, правильно использовал научную терминологию в контексте ответов; обнаружил умение раскрывать на примерах относящиеся к вопросу теоретические положения и понятия социальных наук; грамотно излагает свою точку зрения.

Оценка «4» выставляется, если в ответе допущены малозначительные ошибки, недостаточно полно раскрыто содержание вопроса, а затем в процессе уточнения ответа самостоятельно не даны необходимые поправки и дополнения.

Оценка «3» выставляется, если в ответе допущены значительные ошибки, или в нем не раскрыты некоторые существенные аспекты содержания; задание выполняется с помощью наводящих вопросов преподавателя.

Рубежный контроль

Раздел 1. Теоретические основы построения системы налогообложения

Задание. Выполнить тест.

1. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:

- а) две;
- б) пять;
- в) три?

2. Субъектом налогового контроля являются:

- а) налогоплательщики;
- б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- в) налоговые органы.

3. Объектом налогового контроля являются:

- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- б) налоговые органы;
- в) налогоплательщики.

4. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:

- а) по месту жительства;
- б) по местонахождению организации;
- в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.

5. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:

- а) четырнадцати дней;
- б) десяти дней;
- в) пяти дней.

6. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:

- а) пяти дней;
- б) одного месяца;
- в) десяти дней.

7. Камеральная налоговая проверка — это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
- в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

8. В течение, какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев?

9. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:

- а) один раз в год;
- б) два раза в год;

в) четыре раза в год?

10. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика;
- б) по местонахождению налогового органа;
- в) по выбору налогоплательщика.

11. Налогоплательщик не освобождается от ответственности занесение изменений в налоговую декларацию:

- а) при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
- б) при внесении изменений до начала документальной проверки;
- в) при внесении изменений в ходе документальной проверки.

12. Выездная налоговая проверка — это:

- а) проверка своевременности уплаты налогов;
- б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
- в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

13. Налоговое правонарушение — это:

- а) совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- б) совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- в) совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.

14. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:

- а) с 16 лет;
- б) с 18 лет;
- в) с 21 года.

15. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи:

- а) с болезнью налогоплательщика;
- б) с выездом налогоплательщика за пределы РФ;
- в) с ликвидацией (реорганизацией) организации.

Раздел 2. Действующие налоги и сборы

Задание. Решение задач

Задача 1.

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила: Январь	тыс. руб.	126 350

	Февраль Март Апрель		128 600 128 300 230 800
2.	Сумма начисленной амортизации: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	24 300 48 800 60 300 82 700
3.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.

Задача 2

Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2 %. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	300	400	500	600	700
Износ основных фондов	50	60	70	80	90
Нематериальные активы	100	150	200	150	100
Износ нематериальных активов	20	30	40	30	20
Производственные запасы	5	10	15	20	30
Незавершенное производство	20	30	40	40	50
Готовая продукция	80	90	100	120	140
Товары	100	120	140	160	180
Расходы будущих периодов	10	20	20	30	40

Необходимо рассчитать налог на имущество за год.

Раздел 3. Специальные налоговые режимы.

Решение задач

Задача 1.

Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю разборными металлическими стеллажами, состоящими из элементов (стойки, полки, кронштейны, задние стенки). Покупатели за наличный расчет приобретают отдельные элементы в различных количествах. Торговлю предприниматель осуществляет с торгового зала площадью 40 кв. м, арендуемого у организации. В договоре аренды указано, что в аренду передается нежилое помещение площадью 40 кв. м для использования в качестве объекта стационарной торговой сети. Рассчитайте сумму налога при патентной системе налогообложения, если годовая сумма патента составляет 120 000 руб., предприниматель прекратил свою деятельность 31 августа. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель оказывает автотранспортные услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом. Средняя численность работников до 31 октября составляла 10 человек, а с 1 ноября были дополнительно приняты на работу на условиях внешнего совместительства 3 человека и по договорам гражданско-правового характера 4

человека. Рассчитайте сумму налога при патентной системе налогообложения, если сумма потенциально возможного к получению годового дохода законом субъекта РФ установлена в размере 4 млн руб. Укажите сроки уплаты налога.

Раздел 4. Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды.

Задание.

Решение задач

Задача 1.

Перечислите основные внебюджетные фонды и действующие нормативы (тарифы взносов, отчисления в них); определите, что является базой. Рассчитайте плановые суммы отчислений во внебюджетные фонды, если начисленный фонд оплаты труда равняется А тыс. руб.

Вариант	Начисленный фонд оплаты труда А, тыс. руб.
3	1800.00

Задача 2

Определите фонд оплаты труда, если известно, что во внебюджетные фонды работодатель платит В тыс. руб. (норматив по страховым взносам берётся на момент решения задачи).

Вариант	Во внебюджетные фонды работодатель платит В, тыс. руб.
3	220.00

В 2021 году компаниям предстоит рассчитывать страховые взносы во внебюджетные фонды по тем же тарифам, что и сейчас. Так, общий тариф у предприятий, которые не пользуются льготами, составит 30 процентов. Распределение по фондам будет такое:

22 процента — в ПФР (и перечислять их надо будет одной платежкой);

2,9 процента — в ФСС;

5,1 процента — в ФОМС.

Задача 3

Рассчитайте сумму субвенции. Сумма доходов бюджета - А млн. руб. Сумма расходной части бюджета – В млн. руб. Сумма субвенции составляет Х% суммы дефицита бюджета.

Вариант	Сумма доходов бюджета А, млн. руб.	Сумма расходной части бюджета В, млн. руб.	Х% субвенции в сумме дефицита бюджета
3	300.00	800.00	35.00

Межсессионная аттестация

Вопросы для устного опроса студентов при проведении межсессионной аттестации

1. Налоговое законодательство РФ. Налоговый кодекс и иные нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.
2. Налоговая система: сущность, принципы построения и элементы налоговой системы.
3. Экономическая сущность налогов. Элементы налога: налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период.
4. Виды налогов в РФ. Классификация налогов, входящих в налоговую систему РФ.
5. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые органы: их права и обязанности.
6. Налоговые проверки: задачи, виды, порядок проведения. Санкции за нарушение налогового законодательства.
7. НДФЛ: плательщики, объекты налогообложения, ставки по разным видам доходов. Доходы, подлежащие и не подлежащие налогообложению НДФЛ.
8. Порядок расчета налоговой базы и суммы НДФЛ.
9. Стандартные налоговые вычеты при исчислении НДФЛ. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Порядок их применения.
10. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями. Сроки уплаты.
11. НДС: плательщики, объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению НДС. Налоговая база.
12. Налоговый период и налоговые ставки по НДС. Налоговые льготы.
13. Порядок исчисления НДС. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
14. Акцизы: плательщики, объекты налогообложения, виды ставок.
15. Обороты, подлежащие и не подлежащие налогообложению акцизами.
16. Порядок расчета налоговой базы и суммы акцизов.
17. Порядок и сроки уплаты акцизов в бюджет и представления расчетов в налоговые органы.

Критерии оценивания:

«Отлично» ставится, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; показана совокупность осознанных знаний об объекте изучения, доказательно раскрыты основные положения (свободно оперирует понятиями, терминами и др.); в ответе отслеживается четкая структура, выстроенная в логической последовательности; ответ изложен техническим, грамотным языком; на возникшие вопросы преподавателя студент давал четкие, конкретные ответы, показывая умение выделять существенные и несущественные моменты материала.

«Хорошо» ставится, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные моменты материала; ответ четко структурирован, выстроен в логической последовательности, изложен техническим грамотным языком, однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.

«Удовлетворительно» ставится, если дан не полный ответ на поставленный вопрос, логика и последовательность изложения ответа на вопросы билета имеют некоторые нарушения, допущены несущественные ошибки в изложении теоретического материала и употреблении терминов, в ответе не присутствуют доказательные доводы, сформированность умений показана слабо, речь неграмотная.

«Неудовлетворительно» ставится, если дан не полный ответ на поставленный вопрос, логика и последовательность изложения имеют нарушения, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (фактах, терминах и др.); в ответе отсутствуют выводы, речь неграмотная; сформированность умений не показана.

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Паспорт фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

1.1 Цели и задачи промежуточной аттестации

Целью промежуточной аттестации является проверка и оценка уровня освоения обучающимися знаний, умений ОП.07 Налоги и налогообложение и сформированности компетенций.

Главной задачей промежуточной аттестации обучающихся является установление соответствия результата освоения знаний и умений, сформированности общих и профессиональных компетенций требованиям Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

1.2. Форма промежуточной аттестации - дифференцированный зачет (3 семестр)

1.3 Система оценивания результатов выполнения заданий

Оценивание результатов выполнения заданий промежуточной аттестации осуществляется на основе следующих принципов:

- достоверности оценки – оценивается уровень сформированности знаний, умений, практического опыта, общих и профессиональных компетенций, продемонстрированных обучающимися в ходе выполнения задания;

- адекватности оценки – оценка выполнения заданий должна проводиться в отношении тех компетенций, которые необходимы для эффективного выполнения задания; надежности оценки – система оценивания выполнения заданий должна обладать высокой степенью устойчивости при неоднократных оценках уровня сформированности знаний, умений, практического опыта, общих и профессиональных компетенций обучающихся;

- комплексности оценки – система оценивания выполнения заданий должна позволять интегративно оценивать общие и профессиональные компетенции обучающихся;

- объективности оценки – оценка выполнения конкурсных заданий должна быть независимой от особенностей профессиональной ориентации или предпочтений преподавателей, осуществляющих контроль или аттестацию.

При выполнении процедур оценки заданий используются следующие основные методы:

- метод расчета первичных баллов;
- метод расчета сводных баллов.

Результаты выполнения заданий оцениваются в соответствии с разработанными критериями оценки. Используется пятибалльная шкала для оценивания результатов обучения.

Перевод пятибалльной шкалы учета результатов в пятибалльную оценочную шкалу:

Оценка	Количество баллов, набранных за выполнение теоретического и практического задания, средний балл по итогам аттестации
Оценка 5 «отлично»	4,6-5
Оценка 4 «хорошо»	3,6-4,5
Оценка 3 «удовлетворительно»	3-3,5
Оценка 2 «неудовлетворительно»	≤ 2,9

1.4. Материально-техническое обеспечение для проведения промежуточной аттестации

Аттестация проводится в кабинете налогов и налогообложения.

1.5. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Задания для дифференцированного зачета по дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение

Время проведения дифференцированного зачета

На выполнение дифференцированного зачета отводится 90 минут.

Структура дифференцированного зачета

Дифференцированный зачет состоит из 2 частей:

- обязательная :
 - часть А содержит тестовое задание из 20 вопросов;
 - часть Б содержит теоретический вопрос;
- дополнительная:
 - решение производственных ситуаций или задач.

Задания дифференцируются по уровню сложности. Обязательная часть включает задания, составляющие необходимый и достаточный минимум усвоения знаний и умений в соответствии с требованиями рабочей программы по учебной дисциплине ОП.08 Налоги и налогообложение.

Дополнительная часть включает задания более высокого уровня сложности.

Варианты дифференцированного зачета равноценны по трудности, одинаковы по структуре, параллельны по расположению заданий: под одним и тем же порядковым номером во всех вариантах дифференцированного зачета находится задание, проверяющее один и тот же элемент содержания.

Инструкция по выполнению работы

На выполнение дифференцированного зачета отводится 90 минут. Выполняйте задания в любом порядке.

Обязательная часть

Часть А – Тестирование

Выберите правильный ответ.

1. Объектом обложения по НДС является:

- а) выручка от реализации;
- б) чистая прибыль;
- в) доход.

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

2. База по НДС для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется, как:

- а) разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанных с извлечением этих доходов;
- б) денежное выражение таких доходов, уменьшенное на сумму налоговых вычетов;
- в) денежное выражение таких доходов, уменьшенное на сумму стандартных налоговых вычетов.

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

3. В состав добавленной стоимости включаются:

- а) налог на прибыль;
- б) расходы на оплату труда;
- в) налог на имущество организаций.

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

4. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать ставку налога:

- а) только в пределах ставки, установленной НК РФ;
- б) увеличив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
- в) уменьшив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
- г) увеличив менее чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ.

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

5. Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:

- а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;
- б) вне зависимости от расположения;
- в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

6. Налоговая база по земельному налогу — это:

- а) площадь земельного участка;
- б) кадастровая стоимость;
- в) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями.

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

7. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками — организациями или индивидуальными предпринимателями, определяется:

- а) самостоятельно;
- б) налоговыми органами;
- в) налоговыми органами, по заявлению налогоплательщика.

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

8. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная:

- а) с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) с месяца открытия наследства;
- в) с 1-го дня открытия наследства.

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

9. По признаку взимания налоги распределены на:

- а) федеральные и местные
- б) прямые и косвенные
- в) местные и региональные
- г) регулирующие и собственные

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

10. К специальным налоговым режимам относится:

- а) единый налог на вмененный доход
- б) единый социальный налог
- в) налог на добавленную стоимость

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

11. Платежи за пользование недрами контролируются.....

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

12. Если гражданин обратился в суд общей юрисдикции он должен уплатить...

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

13.

14. Налог удерживается из заработной платы рабочих и служащих – это.....

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

14. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы не облагаются налогом.....

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

15. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения государства и муниципальных образований это

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

16. Потенциально возможный к получению доход это.....

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

17. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

18. Отчетным периодом по налогу на имущество организаций признается.....

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

19. Источником выплаты налога на доходы физических лиц является.....

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

20. По НДС установлены следующие ставки.....

Проверяемые компетенции: ОК.01-ОК.05, ОК-09

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	20 – 19
«4» (хорошо)	18 – 16
«3» (удовлетворительно)	15 – 10
«2» (неудовлетворительно)	менее 10

Ключ ответов к тестовым заданиям

№ Вопроса	Правильный ответ	Проверяемые компетенции
1	в	ОК.01-ОК.05, ОК-09
2	б	ОК.01-ОК.05, ОК-09
3	б	ОК.01-ОК.05, ОК-09

4	а	ОК.01-ОК.05, ОК-09
5	в	ОК.01-ОК.05, ОК-09
6	б	ОК.01-ОК.05, ОК-09
7	а	ОК.01-ОК.05, ОК-09
8	б	ОК.01-ОК.05, ОК-09
9	б	ОК.01-ОК.05, ОК-09
10	а	ОК.01-ОК.05, ОК-09
11	Федеральным агентством по недропользованию	ОК.01-ОК.05, ОК-09
12	Государственную пошлину	ОК.01-ОК.05, ОК-09
13	НДФЛ	ОК.01-ОК.05, ОК-09
14	На прибыль	ОК.01-ОК.05, ОК-09
15	налог	ОК.01-ОК.05, ОК-09
16	Вмененный доход	ОК.01-ОК.05, ОК-09
17	момент отгрузки товара (работы, услуги)	ОК.01-ОК.05, ОК-09
18	квартал	ОК.01-ОК.05, ОК-09
19	заработная плата	ОК.01-ОК.05, ОК-09
20	0, 10, 20 %	ОК.01-ОК.05, ОК-09

Часть Б - Теоретический вопрос

Список теоретических вопросов

1. История развития налогообложения в России
2. Классификация налогов
3. Местные налоги: земельный налог, налог на имущество физических лиц
4. Налог: понятие, признаки
5. Налоговая политика: цели, модели
6. Налоговая система: цели, принципы построения
7. Налоговый кодекс: цели, разделы
8. Принципы налогообложения
9. Региональные налоги: транспортный налог, на имущество организаций, на игорный бизнес
10. Становление налоговой системы в РФ
11. Теории налогообложения
12. Федеральные налоги: НДС, акцизы
13. Федеральные налоги: НДФЛ, налог на прибыль организаций
14. Функции налогов
15. Элементы налогообложения
16. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
17. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Дополнительная часть

Практические задания:

Задача 1.

Петров И.П., имеющий удостоверение участника ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, является сотрудником ООО «Лига». За налоговый период (календарный год) его заработная плата составила 430 тыс. р. Как участник ликвидации последствий Чернобыльской техногенной катастрофы он имеет право на получение ежемесячного налогового вычета из налоговой базы в размере 3 тыс. р.

Определить:

- налоговую базу для исчисления НДФЛ по данному налогоплательщику;
- рассчитать сумму НДФЛ.

Задача 2.

Определите налог на имущество организации, если дано:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
4.	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	460 000 450 300 480 200 520 000
5.	Сумма начисленной амортизации: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	24 300 48 800 60 300 82 700
6.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Задача 3

Гражданин приобрел легковой автомобиль в марте текущего года с мощностью двигателя – 180 л.с. Ставка транспортного налога-30 руб. Требуется определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 4

Определите налог на имущество организации, если дано:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	460 000 450 300 480 200 520 000
2	Сумма начисленной амортизации: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	24 300 48 800 60 300 82 700
3	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Задача 5

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 285 тыс. руб., и земельный участок – 800 кв.м. С 20 июля гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 480 руб. Ставка земельного налога – 0,3%. Ставка налога на строение – 0,1%.

1.6. Критерии оценки
1.6.1 Критерии оценки (Дифференцированный зачет)

	Критерии оценки результатов выполнения теоретического задания	Баллы за критерии оценки
		Максимальный балл – 2,0
1	<ul style="list-style-type: none"> - демонстрирует глубокое, полное знание и понимание учебного материала; - дает точное определение и истолкование основных понятий, терминов; - при ответе демонстрирует самостоятельность суждений, приводит верные аргументы, делает правильные выводы; - последовательно, чётко, связно, логично и безошибочно излагает учебный материал; - правильно и обстоятельно отвечает на сопутствующие вопросы 	2
2	<ul style="list-style-type: none"> - демонстрирует знание и понимание учебного материала; - в основном правильно, без изменения основной сути, дает определения понятий, терминов; - при ответе демонстрирует самостоятельность суждений, выводы верные, но недостаточно аргументированы; - учебный материал излагает в определенной логической последовательности - при ответе на вопрос допускает несущественные ошибки и (или) не более двух недочетов, которые студент может исправить самостоятельно при требовании преподавателя; - дает правильные ответы на сопутствующие вопросы 	1,5
3	<ul style="list-style-type: none"> - раскрывает основное содержание учебного материала; - допускает ошибки в определении и истолковании основных понятий, терминов, которые может исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя; - самостоятельно формулирует ответ на вопрос, приводит частично верные аргументы, отдельные выводы нельзя считать верными и обоснованными; - нарушена логическая последовательность изложения учебного материала, при ответе на вопрос допущена одна грубая ошибка и (или) более двух недочетов; - студент испытывает значительные затруднения, отвечая на сопутствующие вопросы 	0,5
4	<ul style="list-style-type: none"> - не раскрывается основное содержание учебного материала; - не знает или дает неверное определение и истолкование основных понятий, методик; - даются неверные ответы на вопросы 	0
	ИТОГО	2

№	Критерии оценки результатов выполнения практического задания	Баллы за критерии оценки
1	Аргументированность ответа	Максимальный балл -1,0 балл
	при решении приводит верные, достаточные аргументы, вывод	1,0

	верно обоснован	
	при решении приводит частично верные, не достаточные аргументы, вывод частично верно обоснован	0,5
	приводит недостаточные аргументы, вывод неверно обоснован	0
2	Построение выводов	Максимальный балл – 1,0 балл
	- демонстрирует самостоятельный глубокий анализ данных в соответствии с предложенной ситуацией; - вывод верный, обоснованный	1,0
	- демонстрирует самостоятельный анализ данных в соответствии с предложенной ситуацией; - вывод верный, частично обоснованный	0,5
	- анализ данных в соответствии с предложенной ситуацией произведен недостаточно полно; - вывод частично верный, недостаточно обоснованный	0,25
	- испытывает значительные затруднения при анализе данных в соответствии с предложенной ситуацией, - вывод не верный, обоснование отсутствует	0
3	Устное объяснение текста	Максимальный балл – 1,0 балл
	- верно использована терминология, студент грамотно применяет понятия, понимает их смысл; - объяснение решения задания последовательное, связное, логичное; - правильно и обстоятельно дается ответ (ответы) на сопутствующие вопрос (вопросы)	1,0
	- верно использована терминология, студент грамотно применяет понятия, понимает их смысл; - незначительно нарушена последовательность, логика объяснения решения задания; - студент испытывает незначительные затруднения, отвечая на сопутствующие вопросы	0,5
	- при использовании терминологии обнаруживаются неточности, студент не всегда понимает смысл понятий; - незначительно нарушена последовательность, логика объяснения решения задания; - студент испытывает незначительные затруднения, отвечая на сопутствующие вопросы	0,25
	- неверно использована терминология, студент не понимает смысл понятий; - полностью нарушена последовательность, логика объяснения решения задания (студент не может объяснить, каким образом пришел к решению задания) - студент дает неверные ответы на сопутствующие вопросы	0
	ИТОГО	3

Результаты выполнения теоретического задания и результаты выполнения практического задания суммируются. Формируется свод результатов, полученные результаты соотносятся с 5-балльной системой оценки:

Оценка	Количество баллов, набранных за выполнение теоретического и практического задания
Оценка 5 «отлично»	4,6-5

Оценка 4 «хорошо»	3,6-4,5
Оценка 3 «удовлетворительно»	3-3,5
Оценка 2 «неудовлетворительно»	$\leq 2,9$