

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Елабужский институт (филиал) федерального государственного
автономного образовательного учреждения высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор

Е.Е. Мерзон

2021 г.



ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.08 Налоги и налогообложение

Специальность: 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Квалификация выпускника: операционный логист

Форма обучения: очная

На базе: основного общего образования

Язык обучения: русский

Автор: Осадчий Э.А., к.э.н.

Рецензент: Гапсаламов А.Р., к.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО:

Учебно-методическая комиссия Елабужского института

Протокол заседания УМК № 5 от « 29 » 10 2021г.

г. Елабуга, 2021

1. Цели освоения дисциплины

формирование знаний по:

- Налоговому кодексу Российской Федерации и
- основным направлениям проводимой в стране налоговой политики;
- нормативным правовым актам, регулирующим отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономической сущности налогов;
- принципам построения и элементам налоговой системы РФ;
- видам налогов в Российской Федерации и порядку их расчетов
- базовым общепринятым правилам ведения учета налогов на предприятиях;
- системе сбора, обработки, подготовки информации о налогах;

формирование умений по:

- ориентированию в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- анализу и оцениванию экономической информации в области налогов и налогообложения;
- пониманию сущности и порядка расчетов налогов;
- пониманию сущности системы налогообложения РФ;
- разработке налоговой политике организации;
- решению вопросов оценки, учетной регистрации и накопления информации о налогах организации.

2. Место дисциплины в структуре ППСЗ

Учебная дисциплина ОП.08 «Налоги и налогообложение» является общепрофессиональной дисциплиной профессионального цикла в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике». Осваивается на втором курсе (4 семестр).

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины формируются компетенции:

| Индекс компетенции | Расшифровка приобретаемой компетенции |
|--------------------|---|
| ОК 3 | Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность |
| ОК 4 | Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития |
| ОК 5 | Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности |

| | |
|--------|---|
| ПК 3.1 | Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы |
| ПК 3.4 | Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов |
| ПК 4.3 | Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки |
| ПК 4.4 | Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом |

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **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;

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь:**

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

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Общая трудоемкость дисциплины в часах

Общая трудоемкость дисциплины составляет 114 часов.

Форма промежуточной аттестации по дисциплине: дифференцированный зачет в 4 семестре.

| Разделы и темы дисциплины | | Семестр | Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах) | | | Самостоятельная работа | Текущие формы контроля |
|---------------------------|---|---------|--|----------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | | |
| Тема 1 | Экономическая сущность налогов. Принципы построения и элементы налоговых систем | 4 | 14 | 5 | 0 | 10 | Сообщения |

| Разделы и темы дисциплины | | Семестр | Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах) | | | Самостоятельная работа | Текущие формы контроля |
|-----------------------------------|---|---------|--|----------------------|---------------------|------------------------|---|
| | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | | |
| Тема 2 | Налоговый кодекс Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения | 4 | 14 | 5 | 0 | 10 | Сообщения Тестирование Контрольная работа 1 |
| Тема 3 | Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов | 4 | 14 | 5 | 0 | 10 | Сообщения Контрольная работа 2 Контрольная работа 3 |
| Тема 4 | Правила ведения учета налогов на предприятиях. Организация системы сбора, обработки и подготовки информации о налогах. | 4 | 14 | 5 | 0 | 8 | Сообщения |
| <i>Всего по дисциплине</i> | | | 56 | 20 | | 38 | |

4.2. Содержание дисциплины

| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся | Объем часов (лек/ практ/самост) | Уровень освоения |
|--|--|---------------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Тема 1. Экономическая сущность налогов. Принципы построения и элементы налоговых систем | Содержание учебного материала | 29 (14/5/10) | |
| | 1 Экономическая сущность налогов | 7 | 1 |
| | 2 Принципы построения и элементы налоговых систем | 7 | 1 |
| | Практические занятия | | |
| | 1 Понятие и сущность налоговых платежей 2 Функции налогов 3 Принципы и методы налогообложения 4 Классификация налогов 5 Элементы налога: объект обложения, налоговая база, период, ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты | 1 1 1 1 1 | 2 2 2 2 2 |

| | | | |
|---|--|-------------------------------|-------------------|
| | <p>Самостоятельная работа обучающегося</p> <p>1 Подготовка докладов по теме «Понятие и сущность налоговых платежей. Функции налогов»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 5-12</p> <p>2 Подготовка докладов по теме «Принципы и методы налогообложения»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 5-12</p> <p>3 Подготовка докладов по теме «Классификация налогов»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 5-12</p> <p>4 Подготовка докладов по теме «Элементы налога»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 5-12</p> | 10 | 3 3 3 3 |
| Тема 2. Налоговый кодекс Российской Федерации и нормативные правовые акты, | Содержание учебного материала | 29 (14/5/10) | |
| | <p>1 Налоговая система и налоговая политика. Участники налоговых отношений. Права и обязанности налогоплательщиков</p> <p>2 Налоговая администрация. Состав и структура органов налоговой администрации, их права и обязанности</p> | <p>7</p> <p>7</p> | <p>1</p> <p>1</p> |

| | | | |
|---|---|------------------|------------------|
| регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения | Практические занятия 1 Налоговая система и налоговая политика 2 Участники налоговых отношений. Права и обязанности налогоплательщиков 3 Сборщики налогов (агенты), их права и обязанности 4 Налоговая администрация. Состав и структура органов налоговой администрации, их права и обязанности | 2 1 1 1 | 2 2 2 2 |
| | Самостоятельная работа обучающегося 1 Подготовка сообщений по теме «Налоговая система и налоговая политика»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 13-21 2 Подготовка сообщений по теме «Участники налоговых отношений. Права и обязанности налогоплательщиков»: Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0766-5. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1016320 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 13-32 3 Подготовка сообщений по теме «Сборщики налогов (агенты), их права и обязанности»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 13-21 4 Подготовка сообщений по теме «Налоговая администрация. Состав и структура органов налоговой администрации, их права и обязанности»: | 10 | 3 3 3 |

| | | | |
|--|---|-------------------------------|---|
| | Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0766-5. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1016320 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 13-32 | | |
| Тема 3. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов | Содержание учебного материала | 29 (14/5/10) | |
| | 1 Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов | 6 | 2 |
| | 2 Специальные налоговые режимы | 6 | 2 |
| | 3 Неналоговые платежи | 4 | 2 |
| | Практические занятия | | |
| | 1 НДС и акцизы | 1 | 3 |
| | 2 НДФЛ и налог на прибыль | | 3 |
| | 3 НДСПИ, водный налог | 1 | 3 |
| | 4 Федеральные сборы | | 3 |
| 5 Специальные налоговые режимы: ЕСХН и УСН | 1 | 3 | |
| 6 Специальные налоговые режимы: ЕНВД и патент | | 3 | |
| 7 Неналоговые платежи: таможенные и социальные страховые | 1 | 3 | |
| 8 Региональные налоги 9 Местные налоги | | 3 | |
| | | 1 | 3 |

| | | | |
|---|--|-------------|---------------------|
| | <p>Самостоятельная работа обучающегося</p> <p>1 Подготовка к решению задач по теме «Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов»: Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0766-5. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1016320 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 46-247</p> <p>2 Подготовка сообщений по теме «Специальные налоговые режимы»: Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0766-5. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1016320 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 248-279</p> <p>3 Подготовка сообщений по теме «Неналоговые платежи»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 49-95</p> | 10 | 3 3 3 |
| <p>Тема 4. Ведение учета налогов на предприятиях. Организация системы сбора, обработки и подготовки информации о налогах</p> | <p>Содержание учебного материала</p> | 27 (14/5/8) | |
| | 1 Правила ведения учета налогов на предприятиях | 7 | 2 |
| | 2 Организация системы сбора, обработки и подготовки информации о налогах | 7 | 2 |
| | <p>Практические занятия</p> <p>1 Правила ведения учета налогов на предприятиях</p> <p>2 Организация системы сбора, обработки и подготовки информации о налогах</p> | 2 3 | 3 3 |
| | <p>Самостоятельная работа обучающегося</p> | | |

| | | | |
|--------------|--|----|---|
| | <p>Подготовка сообщений по теме «Разработка учетной политики организации в части налогообложения»: Кондраков Н. П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах : [учебное пособие] / Н. П. Кондраков, И. П. Кондраков. – Екатеринбург: Изд-во АТП, 2014. – 218 с. – ISBN 978-5-392-10848-1. – Текст : непосредственный (102 экз.), стр. 23-27</p> <p>2 Подготовка сообщений по теме «Организация системы сбора, обработки и подготовки информации о налогах»: Кондраков Н. П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах : [учебное пособие] / Н. П. Кондраков, И. П. Кондраков. – Екатеринбург: Изд-во АТП, 2014. – 218 с. – ISBN 978-5-392-10848-1. – Текст : непосредственный (102 экз.), стр. 30-32</p> | 10 | 3 |
| Всего | 114 (56/20/38) | | |

4.3. Структура и содержание самостоятельной работы студентов

| Тема дисциплины | | Виды самостоятельной работы | Трудоемкость (в часах) | Формы контроля самостоятельной работы |
|-----------------|---|---|------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Тема 1 | Экономическая сущность налогов. Принципы построения и элементы налоговых систем | <p>1 Подготовка докладов по теме «Понятие и сущность налоговых платежей. Функции налогов»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 5-12</p> <p>2 Подготовка докладов по теме «Принципы и методы налогообложения»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 5-12</p> <p>3 Подготовка докладов по теме «Классификация налогов»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znaniium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 5-12</p> <p>4 Подготовка докладов по теме «Элементы налога»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020.</p> | 10 | Собеседование |

| | | | | |
|-----------|---|--|----|---------------|
| | | – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znanium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 5-12 | | |
| Тема 2 | Налоговый кодекс Российской Федерации | 1 Подготовка сообщений по теме «Налоговая система и налоговая политика»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znanium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 13-21 | 10 | Собеседование |
| | и нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения | 2 Подготовка сообщений по теме «Участники налоговых отношений. Права и обязанности налогоплательщиков»: Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0766-5. – URL: http://new.znanium.com/catalog/product/1016320 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 13-32 3 Подготовка сообщений по теме «Сборщики налогов (агенты), их права и обязанности»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znanium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 13-21 4 Подготовка сообщений по теме «Налоговая администрация. Состав и структура органов налоговой администрации, их права и обязанности»: Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : | | |

| | | | | |
|-----------|---|--|----|------------------------------|
| | | ИНФРА-М, 2019. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 9785-8199-0766-5. – URL: http://new.znanium.com/catalog/product/1016320 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 13-32 | | |
| Тема 3 | Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов | <p>1 Подготовка к решению задач по теме «Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов»: Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0766-5. – URL: http://new.znanium.com/catalog/product/1016320 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 46-247</p> <p>2 Подготовка сообщений по теме «Специальные налоговые режимы»: Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0766-5. – URL: http://new.znanium.com/catalog/product/1016320 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 248-279</p> <p>3 Подготовка сообщений по теме «Неналоговые платежи»: Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: http://new.znanium.com/catalog/product/1029661 (дата обращения: 17.02.2020). – Текст : электронный, стр. 49-95</p> | 10 | Собеседование, решение задач |

| | | | | |
|----------------------------|--|---|-----------|---------------|
| Тема 4 | Ведение учета налогов на предприятиях. Организация системы сбора, обработки и подготовки информации о налогах | 1 Подготовка сообщений по теме «Разработка учетной политики организации в части налогообложения»: Кондраков Н. П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах : [учебное пособие] / Н. П. Кондраков, И. П. Кондраков. – Екатеринбург: Изд-во АТП, 2014. – 218 с. – ISBN 978-5-392-10848-1. – Текст : непосредственный (102 экз.), стр. 23-27 2 Подготовка сообщений по теме «Организация системы сбора, обработки и подготовки информации о налогах»: Кондраков Н. П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах : [учебное пособие] / Н. П. Кондраков, И. П. Кондраков. – Екатеринбург: Изд-во АТП, 2014. – 218 с. – ISBN 978-5-392-10848-1. – Текст : непосредственный (102 экз.), стр. 30-32 | 8 | Собеседование |
| Всего по дисциплине | | | 38 | |

5. Образовательные технологии

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: выполнение ряда практических заданий с использованием профессиональных программных средств создания и ведения электронных баз данных; мультимедийных программ, включающих подготовку и выступления студентов на семинарских занятиях с фото-, аудио- и видеоматериалами по предложенной тематике. Выполнение заданий требует использования не только учебников и пособий, но и информации, содержащейся в Интернете.

На лекциях и практических занятиях используются: - информационная и презентационная лекция;
- беседы и дискуссии.

Занятия, проводимые в активной и интерактивной формах

| Номер темы | Наименование темы | Форма проведения занятия | Объем в часах |
|------------|---|--------------------------|---------------|
| Тема 1 | Экономическая сущность налогов. Принципы построения и элементы налоговых систем | Устный опрос | 2 |
| Тема 2 | Налоговый кодекс Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области | Устный опрос | 2 |

| | | | |
|---------------------|---|-----------------------------|---|
| | налогообложения | | |
| Тема 3 | Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов | Устный опрос, решение задач | 2 |
| Тема 4 | Ведение учета налогов на предприятиях. Организация системы сбора, обработки и подготовки информации о налогах | Устный опрос | 2 |
| Всего по дисциплине | | | 8 |

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

6.1 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости

Тест 1 (ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4)

Пример вопросов теста:

1. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица

- 1) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году
- 2) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев
- 3) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев
- 4) фактически находящиеся в РФ

2. В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная

- 1) по операциям приобретения
- 2) операциям реализации
- 3) как разница НДС от операций реализации и приобретения

3. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, то устанавливается следующая налоговая ставка:

- 1) 6%
- 2) 15%
- 3) 25%

5. Налог на имущество организаций устанавливается

- 1) НК РФ
- 2) законами субъектов РФ
- 3) НК РФ и законами субъектов РФ

5. Какой период признается налоговым для земельного налога:

- 1) календарный год
- 2) квартал
- 3) месяц

Контрольная работа 1 (ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4)

Пример заданий:

1. Сущность и назначение налоговых платежей в рыночной экономике.
2. Раскройте содержание функций налогов и сборов.

3. Каковы принципы налогообложения по А. Смиту? Как реализуются эти принципы на практике?
4. Назовите применяемые методы налогообложения.
5. Каковы признаки классификации налогов?
6. Дайте характеристику основных типов и видов налогов.
7. Из каких элементов состоит налог? Какие из них являются обязательными и дополнительными при установлении налогового платежа?

Контрольная работа 2 (ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4)

Пример заданий:

1. Раскройте содержание и задачи налогового контроля.
2. Объясните порядок проведения налоговых проверок.
3. Какие права и обязанности возникают у проверяющего и проверяемого?
4. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков.
5. Какие сведения о налогоплательщике составляют коммерческую и налоговую тайны?
6. Дайте определение государственной регистрации налогоплательщиков; какова ее цель?
7. В чем состоят основные функции налоговых органов?
8. Что такое ИНН?

Контрольная работа 3 (ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4)

Пример заданий:

Исходя из следующих данных составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость за налоговый период. Учетная политика для целей налогообложения для налога на добавленную стоимость определена «по оплате».

- 1) Розничный товароборот – 280 тыс. руб., в том числе НДС – 20%.
- 2) Закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя – 120 тыс. руб., без НДС.
- 3) Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, – 10 тыс. руб.
- 4) Получены проценты по вкладу на депозитном счете – 100 тыс. руб.
- 5) Реализованы основные средства, их остаточная стоимость – 20 тыс. руб., износ – 10 тыс. руб., договорная цена – 50 тыс. руб.
- 6) Пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде, – 2 тыс. руб.
- 7) Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС – 20% .
- 8) Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет, – 60 тыс. руб.
- 9) Налог на имущество – 1 тыс. руб.
- 10) Закуплен с оплатой 50% товар для оптовой продажи на сумму 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость (18%) – 18 тыс. руб., который реализован с оптовой надбавкой – 30%.
- 11) Приобретены основные средства на сумму 10 тыс. руб., налог на добавленную стоимость – 20%, в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

6.2 Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Вопросы к дифференцированному зачету

1. Возникновение и развитие налогообложения
2. Эволюция теории налогообложения
3. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории
4. Элементы налога и способы взимания налогов
5. Принципы налогообложения: экономические, юридические, организационные
6. Функции налогов и их взаимосвязь
7. Классификация налогов
8. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя
9. НК РФ в системе законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговые правоотношения
10. Структура, функции налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов
11. Налогоплательщики (плательщики сборов). Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)
12. Права и обязанности налоговых агентов
13. Налоговый контроль: формы и методы проведения
14. Камеральная налоговая проверка: цели, сроки и методы проведения
15. Выездная налоговая проверка: цели методы проведения, обжалование результатов
16. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ
17. Налог на прибыль организаций: обязательные элементы
18. Налог на добавленную стоимость: обязательные элементы
19. Налог на доходы физических лиц: обязательные элементы
20. Специальные налоговые режимы, установленные НК РФ

Практические задания к дифференцированному зачету (ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4)

1. Сумма начисленных авансовых платежей по налогу на прибыль составила 1 980 000 руб. Распределить эту сумму между бюджетами в пропорции, принятой законодательством о налогах и сборах на 2020 год
2. Налогоплательщик имеет в собственности легковой автомобиль «ВАЗ-2115» с мощностью двигателя 72 л.с. Машина приобретена в феврале 2020 г. и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце. Ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно в Республике

Татарстан на 2020 г. установлена 25 руб/л.с. Исчислить сумму транспортного налога к уплате за 2020 г.

3. 18.01.2020 г. ООО «Афина» встало на учет как плательщик ЕНВД по перевозке грузов. В январе и феврале – 12 машин, в марте – 14. Базовая доходность – 6 000 руб. Коэффициент К1 на 2020 г. – 2,005, коэффициент К2 – 1. В течение квартала уплачены страховые взносы – 45 000 руб. Исчислить сумму ЕНВД к уплате за первый квартал

4. Фирма, в которой работает 4 человека, весь квартал оказывает бытовые услуги. Базовая доходность за 1 работника в месяц – 7 500 руб. Коэффициент К1 на 2020 г. – 2,005, коэффициент К2 – 1. В 1 квартале уплачены взносы – 27 000 руб. Исчислить сумму ЕНВД к уплате за квартал

5. Фирма встала на учет как плательщик ЕНВД 10 ноября и возит грузы на 4 машинах. Базовая доходность за 1 машину в месяц – 6 000 руб. Коэффициент К1 на 2020 г. – 2,005, коэффициент К2 – 1. Исчислить сумму ЕНВД к уплате за квартал

6. Организация в честь юбилея подарила своему работнику телевизор. Телевизор был оплачен полностью за счет средств работодателя. Рыночная цена телевизора – 30 000 руб. Ранее в этом же году сотрудник получил подарок стоимостью 4 000 руб. Определить налоговую базу по НДФЛ

7. Физическое лицо, налоговый резидент РФ, получил приз 14 000 руб. за участие в конкурсе, который проводился в целях рекламы товара. Исчислить сумму НДФЛ в этом случае

8. Оклад работника, налогового резидента РФ, 20 000 руб. В январе 2020 г. работнику выдан беспроцентный заем. Материальная выгода от экономии на процентах по займу на 31 января – 250,45 руб. Права на вычеты по НДФЛ у работника нет. Исчислить сумму НДФЛ за январь

9. Для организации ставка налога при УСН с объектом «доходы минус расходы» составляет 15%. Сумма минимального налога – 1% всех доходов за год. Исчислить сумму налога к уплате за год при УСН15

| Отчетный период | Нарастающим итогом с начала года (руб.) | |
|-----------------|---|---------|
| | Доходы | Расходы |
| 1 квартал | 220 000 | 100 000 |
| Полугодие | 510 000 | 230 000 |
| 9 месяцев | 830 000 | 505 000 |
| Год | 1 000 000 | 630 000 |

10. Для организации ставка налога при УСН с объектом «доходы» составляет 6%. Исчислить сумму налога к уплате за год при УСН6

| Отчетный период | Доходы нарастающим итогом, руб. | Страховые взносы нарастающим итогом, руб. |
|-----------------|---------------------------------|---|
| 1 квартал | 3 500 000 | 100 000 |
| Полугодие | 6 500 000 | 200 000 |
| 9 месяцев | 9 900 000 | 300 000 |
| Год | 13 500 000 | 400 000 |

11. Предприятие занимается изготовлением мебели. За квартал продали 950 шт.

изделий. Стоимость каждого – 3000 руб., себестоимость – 1500 руб. Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет

12. Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате бюджет, если оплачены счета-фактуры на поступившие и оприходованные товары на сумму 72000 руб., продано товаров на сумму 82800 руб., в том числе НДС

13. Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если сумма выручки при продаже товаров, облагаемых по ставке 10% составила 175000 руб., по ставке 20% – 180000 руб. При этом стоимость закупок продукции, облагаемой 10% – 160000 руб., 20% – 150000 руб. НДС кроме того

14. Бухгалтер ООО «Альфа» исчислил сумму НДС к уплате за II квартал 76000 руб. Определить суммы и даты уплаты НДС в бюджет

15. Работник, налоговый резидент РФ, получает зарплату 30000 руб. в месяц. При этом имеет троих детей. Исчислить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет, за месяц

16. Предприятие при производстве бензина АИ-92 получило 110 т топлива. Ставка акциза – 13100 руб./т. При этом для производства использовалось 100 т топлива АИ-76. Ставка акциза – 10130 руб./т. Исчислить сумму акциза к уплате

17. В апреле организация выплатила зарплату работнику 38000 руб. и премию 9000 руб. В этом же месяце выдала ему беспроцентный заем, выгода от экономии на процентах которого составила 7000 руб. Определить налоговую базу по НДФЛ за апрель

18. ООО «Омега» в 2020 году имеет следующие показатели деятельности: доходы от реализации продукции – 1,5 млн.руб., общие расходы – 950 тыс.руб., сумма внереализационных доходов – 15 тыс.руб., сумма внереализационных расходов – 35 тыс.руб. Исчислить сумму налога на прибыль организаций.

19. ООО «Аврора» в 2020 году получила доходы на сумму 10 000 000 руб., расходы же составили 8 600 000 руб. Распределить сумму налога на прибыль организаций между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта РФ

20. Фирма весь квартал возит грузы на 4 машинах. Базовая доходность за 1 машину в месяц – 6 000 руб. Коэффициент К1 на 2020 г. – 2,005, коэффициент К2 – 1. В квартале уплачены взносы – 27 000 руб. Исчислить сумму ЕНВД к уплате за квартал.

Тест к дифференцированному зачету (ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4)

Пример вопросов теста

1. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ...

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика разумных налогов;
- в) политика высоких налогов и роста социальных программ.

2. Субъектом налоговой политики выступают...

- а) государство;
- б) налогоплательщики;
- в) налоговые агенты.

3. Налоговая политика относится:

- а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
- б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.

4. В начале периода рыночных реформ в России проводилась...

- а) политика разумных налогов;
- б) политика максимальных налогов;
- в) политика высоких налогов.

5. Повышение уровня экономического развития страны относится...

- а) к экономическим целям налоговой политики;
- б) к международным целям налоговой политики;
- в) к социальным целям налоговой политики.

7 Таблица соответствия компетенций, критериев оценки их освоения и оценочных средств

| Индекс компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | Критерии оценивания результатов обучения | | | |
|--------------------|--|---|--|---|--|---|
| | | | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «отлично» |
| | | | критерии выставления оценки «неудовлетворительно»] | [критерии выставления оценки «удовлетворительно»] | [критерии выставления оценки «хорошо»] | [критерии выставления оценки «отлично»] |
| ОК 3 | <p>знать:</p> <p>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;</p> | <p>Контрольные работы 1-3</p> <p>Вопросы к дифференцированному зачету 20</p> <p>Практические задания к дифференцированному зачету 20</p> <p>Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не знает, допускает грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок</p> | <p>Знает достаточно в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень знаний</p> |

| | | | | | | |
|------|--|--|--|--|---|--------------------------------------|
| | Федерации и порядок их расчетов | | | | | |
| | уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов; | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 | Не умеет, демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки | Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок | Умеет применять знания на практике в базовом объеме | Демонстрирует высокий уровень умений |
| ОК 4 | 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 | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 | Не знает, допускает грубые ошибки | Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок | Знает достаточно в базовом объеме | Демонстрирует высокий уровень знаний |

| | | | | | | |
|------|--|--|---|---|--|---|
| | <p>уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не умеет, демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок</p> | <p>Умеет применять знания на практике в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень умений</p> |
| ОК 5 | <p>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</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не знает, допускает грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок</p> | <p>Знает достаточно в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень знаний</p> |
| | <p>уметь: ориентироваться в</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к</p> | <p>Не умеет, демонстрирует частичные</p> | <p>Демонстрирует частичные умения без</p> | <p>Умеет применять</p> | <p>Демонстрирует высокий</p> |

| | | | | | | |
|--------|--|--|--|--|-------------------------------------|--------------------------------------|
| | действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов; | дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 | умения, допуская грубые ошибки | грубых ошибок | знания на практике в базовом объеме | уровень умений |
| ПК 3.1 | 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 | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 | Не знает, допускает грубые ошибки | Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок | Знает достаточно в базовом объеме | Демонстрирует высокий уровень знаний |
| | уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 | Не умеет, демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки | Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок | Умеет применять знания на практике | Демонстрирует высокий уровень умений |

| | | | | | | |
|--------|--|--|--|--|---|--------------------------------------|
| | стве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов; | Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 | | | в базовом объеме | |
| ПК 3.4 | 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 | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 | Не знает, допускает грубые ошибки | Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок | Знает достаточно в базовом объеме | Демонстрирует высокий уровень знаний |
| | уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференциров | Не умеет, демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки | Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок | Умеет применять знания на практике в базовом объеме | Демонстрирует высокий уровень умений |

| | | | | | | |
|--------|--|--|--|--|---|--------------------------------------|
| | сущность и порядок расчетов налогов; | анному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 | | | | |
| ПК 4.3 | <p>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</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | Не знает, допускает грубые ошибки | Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок | Знает достаточно в базовом объеме | Демонстрирует высокий уровень знаний |
| | <p>уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к</p> | Не умеет, демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки | Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок | Умеет применять знания на практике в базовом объеме | Демонстрирует высокий уровень умений |

| | | | | | | |
|--------|--|--|---|---|--|---|
| | налогов; | дифференцированному зачету 1-50 | | | | |
| ПК 4.4 | <p>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</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не знает, допускает грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок</p> | <p>Знает достаточно в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень знаний</p> |
| | <p>уметь: ориентироваться в действующем законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не умеет, демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок</p> | <p>Умеет применять знания на практике в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень умений</p> |

8. Методические указания для обучающихся при освоении дисциплины

Работа на практических занятиях предполагает активное участие в дискуссиях и решении задач. Для подготовки к занятиям рекомендуется выделять в материале проблемные вопросы, затрагиваемые преподавателем в лекции, и группировать информацию вокруг них.

При работе с терминами необходимо обращаться к словарям, в том числе доступным в Интернете, например на сайте <http://dic.academic.ru>.

При подготовке обучающихся по темам используются источники основной и дополнительной литературы. Подготовка докладов осуществляется с использованием нормативно-правовых документов и учебников.

Работа на практических занятиях предполагает активное участие в дискуссиях и решении задач. Для подготовки к занятиям рекомендуется выделять в материале проблемные вопросы, затрагиваемые преподавателем, и группировать информацию вокруг них.

Решение задач проводится в группе с обсуждением хода решения, применяемых, схем, способов, проверкой результатов и проведением работы над ошибками.

Тестирование проводится после ознакомления с материалом темы. Обучающийся выполняет тестирование, рассчитанное по времени на 40-50 минут, на бумажном носителе. Тест включает в себя задания разного типа: на выбор одного или нескольких правильных ответов, на соответствие, краткий и числовой ответ. Для прохождения теста дается одна попытка. Далее сверяются и обсуждаются результаты с определением правильных ответов.

Промежуточная аттестация по этой дисциплине проводится в форме дифференцированного зачета. При подготовке к дифференцированному зачету необходимо опираться, прежде всего, на источники, которые разбирались на лекционных занятиях и на материалы практических занятий. В каждом билете дифференцированного зачета содержится два вопроса.

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

9.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-108091-7. – URL: <http://new.znaniium.com/catalog/product/1029661> (дата обращения: 16.10.2020). – Текст : электронный.
2. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-106384-2. – URL: <http://new.znaniium.com/catalog/product/1016320> (дата обращения: 16.10.2020). – Текст : электронный.
3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н. И. Яшина, М. Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова, Е. А. Иванова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. – 118 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-106974-5. – URL : <https://new.znaniium.com/catalog/product/1072123> (дата обращения: 16.10.2020). – Текст : электронный.
4. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 235 с. – (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-016714-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1221162> (дата обращения: 13.09.2021). – Режим доступа: по подписке. ЭБС «Знаниум»

9.2 Дополнительная литература

1. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика : учебное пособие / М. Я. Погорелова. – Москва : ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 205 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-369-01425-7. – URL: <http://new.znaniium.com/catalog/product/492550> (дата обращения: 16.10.2020). – Текст : электронный.
2. Налогообложение недвижимости : учебное пособие / составитель Е. В. Королева. – пос. Караваево : КГСХА, 2017. – 22 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/133606> (дата обращения: 13.09.2021). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
3. Налогообложение малого бизнеса : учебное пособие / составитель Н. Ю. Исина. – пос. Караваево : КГСХА, 2017. – 26 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/133605> (дата обращения: 13.09.2021). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
4. Заика, А. А. Бухгалтерский учет / Заика А. А. - Москва : Национальный Открытый Университет "ИНТУИТ", 2016. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : https://www.studentlibrary.ru/book/intuit_044.html (дата обращения: 13.09.2021). - Режим доступа : по подписке.
5. Вотчель, Л. М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / сост. Л. М. Вотчель, В. В. Внкулна. - 2-е изд., стер. – Москва : Флинта, 2019. - 172 с. - ISBN 978-5-9765-2010-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1047500> (дата обращения: 13.09.2021). – Режим доступа: по подписке.

Руководитель библиотеки



Л.В. Беляева

10. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины ОП.08 «Налоги и налогообложение» предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

| Наименование дисциплины | Наименование кабинета, перечень оборудования |
|----------------------------|---|
| «Налоги и налогообложение» | Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита Комплект мебели для преподавателя – 1 шт., посадочные места для учащихся – 46 шт., интерактивная трибуна – 1 шт., монитор – 1 шт., проектор panasonic – 1 шт., колонки – 6 шт., экран мультимедийный – 1 шт., маркерная доска передвижная – 1 шт., стенды – 7 шт., веб-камера – 1 шт., колонки настольные – 2 шт., выход в интернет, внутривузовская компьютерная сеть, доступ в электронную информационно-образовательную среду. ПО: Microsoft Office, Kaspersky Endpoint Security для Windows |

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов среднего профессионального образования нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям.

11. Методы обучения для обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими обучающимися, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

Условия обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья:

- учебные аудитории, в которых проводятся занятия со студентами с нарушениями слуха, оборудованы мультимедийной системой (ПК и проектор), компьютерные тифлотехнологии

базируются на комплексе аппаратных и программных средств, обеспечивающих преобразование компьютерной информации доступные для слабовидящих формы (укрупненный текст);

- в образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения: кейс-метод, метод проектов, исследовательский метод, дискуссии в форме круглого стола, конференции, метод мозгового штурма.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике».

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Елабужский институт (филиал) федерального государственного
автономного образовательного учреждения высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор



Е.Е. Мерзон

2021 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.08 Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)

38.02.03 Операционная деятельность в логистике
(код и наименование специальности)

операционный логист
(квалификация выпускника)

г. Елабуга, 2021

**Паспорт фонда оценочных средств по
ОП.08 Налоги и налогообложение**

| Индекс компетенции | Расшифровка компетенции | Показатель формирования компетенции для данной дисциплины | Оценочные средства |
|---------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ОК 3 | Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность | Знать: понятие, цели, задачи и принципы делопроизводства; основные понятия документационного обеспечения управления; системы документационного обеспечения управления; классификацию документов; требования к составлению и оформлению документов; организацию документооборота: прием, обработку, регистрацию, контроль, хранение документов, номенклатуру дел; Уметь: оформлять документацию в соответствии с нормативной базой, используя информационные технологии; осуществлять автоматизацию обработки документов; унифицировать системы документации; осуществлять хранение и поиск документов; осуществлять автоматизацию обработки документов; использовать телекоммуникационные технологии в электронном документообороте. | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 |
| ОК 4 | Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития | Знать: понятие, цели, задачи и принципы делопроизводства; основные понятия документационного обеспечения управления; системы документационного обеспечения управления; классификацию документов; требования к составлению и оформлению документов; организацию документооборота: прием, обработку, регистрацию, контроль, хранение документов, номенклатуру дел; Уметь: оформлять документацию в соответствии с нормативной базой, используя информационные технологии; осуществлять автоматизацию обработки документов; унифицировать системы документации; осуществлять хранение и | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 |

| | | | |
|--------|--|--|--|
| | | поиск документов; осуществлять автоматизацию обработки документов; использовать телекоммуникационные технологии в электронном документообороте. | |
| ОК 5 | Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности | Знать: понятие, цели, задачи и принципы делопроизводства; основные понятия документационного обеспечения управления; системы документационного обеспечения управления; классификацию документов; требования к составлению и оформлению документов; организацию документооборота: прием, обработку, регистрацию, контроль, хранение документов, номенклатуру дел; уметь: оформлять документацию в соответствии с нормативной базой, используя информационные технологии; осуществлять автоматизацию обработки документов; унифицировать системы документации; осуществлять хранение и поиск документов; осуществлять автоматизацию обработки документов; использовать телекоммуникационные технологии в электронном документообороте. | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 |
| ПК 3.1 | Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы | Знать: понятие, цели, задачи и принципы делопроизводства; основные понятия документационного обеспечения управления; системы документационного обеспечения управления; классификацию документов; требования к составлению и оформлению документов; организацию документооборота: прием, обработку, регистрацию, контроль, хранение документов, номенклатуру дел; уметь: оформлять документацию в соответствии с нормативной базой, используя информационные технологии; осуществлять автоматизацию обработки документов; унифицировать системы документации; осуществлять хранение и поиск документов; осуществлять автоматизацию обработки документов; использовать телекоммуникационные технологии в электронном документообороте. | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 |

| | | | |
|--------|---|--|--|
| | | документообороте. | |
| ПК 3.4 | Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов | Знать: понятие, цели, задачи и принципы делопроизводства; основные понятия документационного обеспечения управления; системы документационного обеспечения управления; классификацию документов; требования к составлению и оформлению документов; организацию документооборота: прием, обработку, регистрацию, контроль, хранение документов, номенклатуру дел; уметь: оформлять документацию в соответствии с нормативной базой, используя информационные технологии; осуществлять автоматизацию обработки документов; унифицировать системы документации; осуществлять хранение и поиск документов; осуществлять автоматизацию обработки документов; использовать телекоммуникационные технологии в электронном документообороте. | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 |
| ПК 4.3 | Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки | Знать: понятие, цели, задачи и принципы делопроизводства; основные понятия документационного обеспечения управления; системы документационного обеспечения управления; классификацию документов; требования к составлению и оформлению документов; организацию документооборота: прием, обработку, регистрацию, контроль, хранение документов, номенклатуру дел; уметь: оформлять документацию в соответствии с нормативной базой, используя информационные технологии; осуществлять автоматизацию обработки документов; унифицировать системы документации; осуществлять хранение и поиск документов; осуществлять автоматизацию обработки документов; использовать телекоммуникационные технологии в электронном документообороте. | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 |

| | | | |
|--------|---|--|--|
| ПК 4.4 | Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом | Знать: понятие, цели, задачи и принципы делопроизводства; основные понятия документационного обеспечения управления; системы документационного обеспечения управления; классификацию документов; требования к составлению и оформлению документов; организацию документооборота: прием, обработку, регистрацию, контроль, хранение документов, номенклатуру дел; уметь: оформлять документацию в соответствии с нормативной базой, используя информационные технологии; осуществлять автоматизацию обработки документов; унифицировать системы документации; осуществлять хранение и поиск документов; осуществлять автоматизацию обработки документов; использовать телекоммуникационные технологии в электронном документообороте. | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 |
|--------|---|--|--|

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 Елабужский институт (филиал) федерального государственного автономного образовательного
 учреждения высшего образования
 «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Тема 2. Налоговый кодекс Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения

**Комплект заданий для контрольной работы 1
 (ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4)**

Вариант 1

1. Сущность и назначение налоговых платежей в рыночной экономике.
2. Раскройте содержание функций налогов и сборов.
3. Каковы принципы налогообложения по А. Смиту? Как реализуются эти принципы на практике?
4. Назовите применяемые методы налогообложения.

Вариант 2

1. Каковы признаки классификации налогов?
2. Дайте характеристику основных типов и видов налогов.

3. Из каких элементов состоит налог? Какие из них являются обязательными и дополнительными при установлении налогового платежа?

Тест 1 (ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4)

1. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица

- 1) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году
- 2) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев
- 3) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев
- 4) фактически находящиеся в РФ

2. Что понимается под налогом?

1) **обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований**

2) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)

3. Налогоплательщики обязаны:

1) **вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах**

2) приобретать законодательные и нормативные правовые акты по налогам и сборам

3) производить уплату налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа

4. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении

налога:

- 1) налоговая льгота
- 2) налоговый период
- 3) налоговая база
- 4) налоговая ставка

Тема 3. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

Комплект заданий для контрольной работы 2

Вариант 1

Задание

Исходя из следующих данных составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость за налоговый период. Учетная политика для целей налогообложения для налога на добавленную стоимость определена «по оплате».

- 1) Розничный товароборот – 280 тыс. руб., в том числе НДС – 20%.

- 2) Закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя – 120 тыс. руб., без НДС.
- 3) Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, – 10 тыс. руб.
- 4) Получены проценты по вкладу на депозитном счете – 100 тыс. руб.
- 5) Реализованы основные средства, их остаточная стоимость – 20 тыс. руб., износ – 10 тыс. руб., договорная цена – 50 тыс. руб.
- 6) Пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде, – 2 тыс. руб.
- 7) Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС – 20% .
- 8) Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет, – 60 тыс. руб.
- 9) Налог на имущество – 1 тыс. руб.
- 10) Закуплен с оплатой 50% товар для оптовой продажи на сумму 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость (20%) – 18 тыс. руб., который реализован с оптовой надбавкой – 30%.
- 11) Приобретены основные средства на сумму 10 тыс. руб., налог на добавленную стоимость – 20%, в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Вариант 2

Задание

Предприятие производит подакцизные товары, которые вывозит за пределы территории Российской Федерации. В отчетном периоде уплачено 50 000 руб. акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья. На себестоимость экспортированных подакцизных товаров в отчетном периоде списано 40% сырья. Определите сумму акциза, подлежащего зачету. При каких условиях может быть произведен зачет (возмещение) суммы акциза? Ответ обоснуйте.

Комплект заданий для контрольной работы 3

Вариант 1

Задание

Исчислите налог на доходы физических лиц за 2020 г. из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, руб.:

| январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь |
|--------|---------|------|--------|------|------|------|--------|----------|---------|--------|---------|
| 8900 | 8900 | 6400 | 1500 | 2100 | 0400 | 0400 | 2100 | 6200 | 7400 | 7700 | 4500 |

Вариант 2

Задание

В отчетном периоде выручка от реализации промышленной продукции составила 16 800 000 руб. Затраты на производство продукции определены в сумме 14 600 000 руб. В отчетном периоде была реализована партия материалов на сумму 1 500 000 руб., приобретенная в предшествующем отчетном периоде за 1 200 000 руб., а также партия сырья на сумму 800 000 руб., приобретенная за 950 000 руб. В отчетном периоде организации причитаются к получению следующие доходы:

- прибыль по совместной деятельности – 1 300 000 руб.; □ дивиденды по акциям ПАО «Монолит» – 840 000 руб.;

- возмещение от аудиторской фирмы штрафа, уплаченного налоговой инспекцией за несвоевременное представление бухгалтерской отчетности по вине аудиторской фирмы, в сумме 68 000 руб.;
- прибыль от посреднической деятельности – 180 000 руб.

В отчетном периоде организация уплатила штраф фирме-покупателю за нарушение договора поставки – 244 000 руб. и штраф за нарушение срока представления налоговой декларации в налоговый орган – 68 000 руб.

Авансовыми платежами было внесено в бюджет налога на прибыль на сумму 300 000 руб.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль.

Критерии оценки:

| Индекс компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | Критерии оценивания результатов обучения | | | |
|--------------------|--|--|--|---|--|---|
| | | | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «отлично» |
| | | | критерии выставления оценки «неудовлетворительно»] | [критерии выставления оценки «удовлетворительно»] | [критерии выставления оценки «хорошо»] | [критерии выставления оценки «отлично»] |
| ОК 3 | 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 | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 | Не знает, допускает грубые ошибки | Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок | Знает достаточно в базовом объеме | Демонстрирует высокий уровень знаний |

| | | | | | | |
|------|---|--|--|--|---|--------------------------------------|
| | Российской Федерации и порядок их расчетов | | | | | |
| | уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов; | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 | Не умеет, демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки | Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок | Умеет применять знания на практике в базовом объеме | Демонстрирует высокий уровень умений |
| ОК 4 | 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 | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 | Не знает Допускает грубые ошибки | Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок | Знает достаточно в базовом объеме | Демонстрирует высокий уровень знаний |

| | | | | | | |
|------|--|--|--|---|--|---|
| | <p>уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не умеет Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок</p> | <p>Умеет применять знания на практике в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень умений</p> |
| ОК 5 | <p>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</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не знает Допускает грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок</p> | <p>Знает достаточно в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень знаний</p> |

| | | | | | | |
|--------|--|--|--|---|--|---|
| | <p>уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не умеет Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок</p> | <p>Умеет применять знания на практике в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень умений</p> |
| ПК 3.1 | <p>знать: Налоговый кодекс Российской Федерации; нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20</p> | <p>Не знает Допускает грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок</p> | <p>Знает достаточно в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень знаний</p> |
| | <p>налогообложения; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов</p> | <p>Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | | | | |

| | | | | | | |
|-------------------|--|--|--|---|--|---|
| | <p>уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не умеет Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок</p> | <p>Умеет применять знания на практике в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень умений</p> |
| <p>ПК 3.4</p> | <p>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</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не знает Допускает грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок</p> | <p>Знает достаточно в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень знаний</p> |

| | | | | | | |
|-------------------|--|--|--|---|--|---|
| | <p>уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не умеет Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок</p> | <p>Умеет применять знания на практике в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень умений</p> |
| <p>ПК 4.3</p> | <p>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</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не знает Допускает грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок</p> | <p>Знает достаточно в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень знаний</p> |

| | | | | | | |
|-------------------|--|--|--|---|--|---|
| | <p>уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не умеет Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок</p> | <p>Умеет применять знания на практике в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень умений</p> |
| <p>ПК 4.4</p> | <p>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</p> | <p>Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50</p> | <p>Не знает Допускает грубые ошибки</p> | <p>Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок</p> | <p>Знает достаточно в базовом объеме</p> | <p>Демонстрирует высокий уровень знаний</p> |

| | | | | | |
|--|--|--|--|---|--------------------------------------|
| уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов; | Контрольные работы 1-3 Вопросы к дифференцированному зачету 20 Практические задания к дифференцированному зачету 20 Вопросы теста к дифференцированному зачету 1-50 | Не умеет Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки | Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок | Умеет применять знания на практике в базовом объеме | Демонстрирует высокий уровень умений |
|--|--|--|--|---|--------------------------------------|

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Елабужский институт (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Тест к дифференцированному зачету
ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4

1. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Законодательство РФ о налогах и сборах включает...

- 1) НК РФ
- 2) НК РФ и федеральные законы
- 3) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ

Ответ: 3

2. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **Налог считается установленным...**

- 1) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога
- 2) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге
- 3) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ

Ответ: 1

3. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Налоговыми резидентами РФ являются физические лица...

- 1) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году
- 2) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев
- 3) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев
- 4) фактически находящиеся в РФ

Ответ: 1

4. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная...

- 1) по операциям приобретения
- 2) операциям реализации
- 3) как разница НДС от операций реализации и приобретения

Ответ: 3

5. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, то устанавливается следующая налоговая ставка... 1) 6%

- 2) 15%
- 3) 25%

Ответ: 1

6. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Налог на имущество организаций устанавливается...

- 1) НК РФ
- 2) законами субъектов РФ
- 3) НК РФ и законами субъектов РФ

Ответ: 3

7. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Период, который признается налоговым для земельного налога...

- 1) календарный год
- 2) квартал 3) месяц

Ответ: 1

8. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Пополнению доходной части бюджета способствует реализация функции налогов...

- 1) контрольной
- 2) регулирующей 3) фискальной

Ответ: 3

9. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации имеют право...

- 1) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, находящейся в распоряжении соответствующего субъекта Российской Федерации 2) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, уплачиваемой в бюджет Российской Федерации 3) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу

Ответ: 1

10. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **Только юридические лица выплачивают...**

- 1) транспортный налог
- 2) земельный налог 3) налог на прибыль

Ответ: 3

11. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется...

- 1) самим налогоплательщиком
- 2) субъектом РФ
- 3) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика

Ответ: 1

12. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Налоговая база по транспортному налогу определяется...

- 1) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах
- 2) в лошадиных силах и единицах транспортных средств
- 3) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах

Ответ: 3

13. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Если имущество физического лица не эксплуатируется, то ставка налога на имущество...

- 1) устанавливается в двукратном размере
- 2) не увеличивается, но применяются штрафные санкции
- 3) не изменяется

Ответ: 3

14. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **Под налогом понимается...**

- 1) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований
- 2) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)

Ответ: 1

15. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до...

- 1) 18 лет
- 2) 24 лет
- 3) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет

Ответ: 3

16. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере...

- 1) 15%
- 2) 6%
- 3) 24 %

Ответ: 1

17. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Налоговым периодом по транспортному налогу признается...

- 1) месяц
- 2) квартал
- 3) календарный год

Ответ: 3

18. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются...

- 1) основные средства
- 2) земельные участки
- 3) оборотные средства

Ответ: 1

19. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **Плательщиками земельного налога являются...**

земельного налога являются...

- 1) организации, обладающие земельными участками на праве собственности
- 2) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения
- 3) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности

Ответ: 2

20. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **Налогоплательщики обязаны...**

обязаны...

- 1) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах
- 2) приобретать законодательные и нормативные правовые акты по налогам и сборам
- 3) производить уплату налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа

Ответ: 1

21. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются...

- 1) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации
- 2) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации
- 3) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации

Ответ: 1

22. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Социальные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются...

- 1) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган
- 2) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами
- 3) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы

Ответ: 1

23. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается... 1)

календарный год

- 2) квартал
- 3) месяц

Ответ: 1

24. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется...

- 1) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
- 2) как мощность двигателя в кубических сантиметрах
- 3) в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров транспортных средств

Ответ: 1

25. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Предельная ставка налога на имущество организаций – это...

- 1) 1,2%
- 2) 2,2%
- 3) 3%

Ответ: 2

26. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **Налоговой базой по земельному налогу является...**

- 1) площадь земельных участков
- 2) рыночная стоимость земельных участков
- 3) кадастровая стоимость земельных участков

Ответ: 3

27. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога... 1)
налоговая льгота

- 2) налоговый период
- 3) налоговая база
- 4) налоговая ставка

Ответ: 1

28. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **Увеличивает цену товаров...**

- 1) налог на имущество организаций
- 2) налог на прибыль организаций
- 3) НДС

Ответ: 3

29. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения исчисляется в размере...

- 1) 1% налоговой базы
- 2) 5% налоговой базы
- 3) 100 минимальных месячных размеров оплаты труда

Ответ: 1

30. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в федеральном законе, могут быть...

- 1) уменьшены не более чем в 5 раз

- 2) увеличены не более чем в 3 раза
- 3) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз

Ответ: 3

31. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются...

- 1) квартал, полугодие, 9 месяцев
- 2) полугодие, 9 месяцев 3) месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д.

Ответ: 1

32. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **К федеральным налогам относится...**

- 1) налог на имущество физических лиц
- 2) налог на добавленную стоимость
- 3) транспортный налог

Ответ: 2

33. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **Региональными признаются налоги и сборы...**

- 1) устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ
- 2) уплачиваемые на территории субъектов РФ и зачисляемые в их бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством
- 3) уплачиваемые в бюджеты субъектов РФ в соответствии с законами субъектов РФ

Ответ: 1

34. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют...

- 1) налогоплательщики самостоятельно
- 2) налоговые органы
- 3) организации - самостоятельно, а для физических лиц - налоговые органы

Ответ: 3

35. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **К местным налогам относится...**

- 1) налог на пользование недрами
- 2) водный налог 3) земельный налог

Ответ: 3

36. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

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

- 1) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%
- 2) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
- 3) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок в части дохода, не превышающего 50 000 руб.

Ответ: 1

37. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Налоговым периодом по страховым взносам признается...

- 1) календарный год 2) квартал
- 3) календарный месяц

Ответ: 1

38. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Налоговая база для исчисления суммы ЕНВД – это...

- 1) физический показатель
- 2) величина вмененного дохода
- 3) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующий физический показатель

Ответ: 3

39. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности...

- 1) с 16 лет
- 2) с 18 лет
- 3) с момента постановки на налоговый учет

Ответ: 1

40. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется...

- 1) за весь налоговый период
- 2) в половинном размере
- 3) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика

Ответ: 3

41. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **К налогу федерального уровня относится...**

- 1) транспортный налог
- 2) земельный налог
- 3) водный налог
- 4) налог на имущество организаций

Ответ: 3

42. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **К налогу регионального уровня относится...**

- 1) транспортный налог
- 2) налог на добавленную стоимость
- 3) налог на доходы физических лиц
- 4) водный налог

Ответ: 1

43. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **К специальному налоговому режиму относится...**

- 1) НДС
- 2) ЕСХН 3) НДС

Ответ: 2

44. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Ставка налога, предусмотренная при применении УСН – это...

- 1) 18%
- 2) 13%

3) 6%

Ответ: 3

45. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **Ставка налога, предусмотренная при исчислении НДС – это..** 1) 13%

2) 9,09%

3) 10%

Ответ: 3

46. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **Страховые социальные взносы уплачиваются в...**

1) Пенсионный фонд РФ

2) Фонд содействия инновациям

3) Государственный фонд занятости населения РФ

Ответ: 1

47. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **Одной из важных функций налогов является...**

1) фискальная

2) криминальная 3) камеральная

Ответ: 3

48. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

В соответствии с Налоговым кодексом к налогам относится...

1) торговый сбор

2) налог на доходы физических лиц

3) таможенная пошлина

Ответ: 2

49. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке).

Вид налоговой проверки, установленной Налоговым кодексом РФ – это...

1) камеральная

2) криминальная 3) формальная

Ответ: 1

50. Выберите верный, на Ваш взгляд, ответ и обведите кружком его номер (кликните курсором, поставьте крестик в необходимой клеточке). **Прямым налогом является...**

- 1) акциз
- 2) транспортный налог
- 3) налог на добавленную стоимость

Ответ: 2

Критерии оценки при проведении дифференцированного зачета

| «отлично» | «хорошо» | «удовлетворительно» | «неудовлетворительно» |
|---|--|--|--|
| студент выполнил 91-100% и набрал 46-50 баллов. | студент выполнил 71-90% и набрал 36-45 баллов. | студент выполнил 60-70% и набрал 30-35 баллов. | студент выполнил менее 0-59% и набрал 0-29 баллов. |

Вопросы к дифференцированному зачету

ОП.08 Налоги и налогообложение

(ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4)

1. Возникновение и развитие налогообложения.
2. Эволюция теории налогообложения.
3. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории
4. Элементы налога и способы взимания налогов. Принципы налогообложения: экономические, юридические, организационные
5. Функции налогов и их взаимосвязь
6. Классификация налогов
7. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя
8. НК РФ в системе законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговые правоотношения
9. Структура, функции налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов
10. Налогоплательщики (плательщики сборов). Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)
12. Права и обязанности налоговых агентов
13. Налоговый контроль: формы и методы проведения
14. Камеральная налоговая проверка: цели, сроки и методы проведения
15. Выездная налоговая проверка: цели методы проведения, обжалование результатов
16. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ
17. Налог на прибыль организаций: обязательные элементы
18. Налог на добавленную стоимость: обязательные элементы
19. Налог на доходы физических лиц: обязательные элементы
20. Специальные налоговые режимы, установленные НК РФ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Елабужский институт (филиал) федерального государственного автономного образовательного
учреждения высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Практические задания к дифференцированному зачету
ОП.08 Налоги и налогообложение

1. Сумма начисленных авансовых платежей по налогу на прибыль составила 1 980 000 руб. Распределить эту сумму между бюджетами в пропорции, принятой законодательством о налогах и сборах на 2020 год

2. Налогоплательщик имеет в собственности легковой автомобиль «ВАЗ-2115» с мощностью двигателя 72 л.с. Машина приобретена в феврале 2020 г. и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце. Ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно в Республике Татарстан на 2020 г. установлена 25 руб/л.с. Исчислить сумму транспортного налога к уплате за 2020 г.

3. 18.01.2020 г. ООО «Афина» встало на учет как плательщик ЕНВД по перевозке грузов. В январе и феврале – 12 машин, в марте – 14. Базовая доходность – 6 000 руб. Коэффициент К1 на 2020 г. – 2,005, коэффициент К2 – 1. В течение квартала уплачены страховые взносы – 45 000 руб. Исчислить сумму ЕНВД к уплате за первый квартал

4. Фирма, в которой работает 4 человека, весь квартал оказывает бытовые услуги. Базовая доходность за 1 работника в месяц – 7 500 руб. Коэффициент К1 на 2020 г. – 2,005, коэффициент К2 – 1. В 1 квартале уплачены взносы – 27 000 руб. Исчислить сумму ЕНВД к уплате за квартал

5. Фирма встала на учет как плательщик ЕНВД 10 ноября и возит грузы на 4 машинах. Базовая доходность за 1 машину в месяц – 6 000 руб. Коэффициент К1 на 2020 г. – 2,005, коэффициент К2 – 1. Исчислить сумму ЕНВД к уплате за квартал

6. Организация в честь юбилея подарила своему работнику телевизор. Телевизор был оплачен полностью за счет средств работодателя. Рыночная цена телевизора – 30 000 руб. Ранее в этом же году сотрудник получил подарок стоимостью 4 000 руб. Определить налоговую базу по НДФЛ.

7. Физическое лицо, налоговый резидент РФ, получил приз 14 000 руб. за участие в конкурсе, который проводился в целях рекламы товара. Исчислить сумму НДФЛ в этом случае.

8. Оклад работника, налогового резидента РФ, 20 000 руб. В январе 2020 г. работнику выдан беспроцентный заем. Материальная выгода от экономии на процентах по займу на 31 января – 250,45 руб. Права на вычеты по НДФЛ у работника нет. Исчислить сумму НДФЛ за январь.

9. Для организации ставка налога при УСН с объектом «доходы минус расходы» составляет 15%. Сумма минимального налога – 1% всех доходов за год. Исчислить сумму налога к уплате за год при УСН15

| | |
|-----------------|---|
| Отчетный период | Нарастающим итогом с начала года (руб.) |
|-----------------|---|

| | Доходы | Расходы |
|-----------|-----------|---------|
| 1 квартал | 220 000 | 100 000 |
| Полугодие | 510 000 | 230 000 |
| 9 месяцев | 830 000 | 505 000 |
| Год | 1 000 000 | 630 000 |

10. Для организации ставка налога при УСН с объектом «доходы» составляет 6%. Исчислить сумму налога к уплате за год при УСН6

| Отчетный период | Доходы нарастающим итогом, руб. | Страховые взносы нарастающим итогом, руб. |
|-----------------|---------------------------------|---|
| 1 квартал | 3 500 000 | 100 000 |
| Полугодие | 6 500 000 | 200 000 |
| 9 месяцев | 9 900 000 | 300 000 |
| Год | 13 500 000 | 400 000 |

11. Предприятие занимается изготовлением мебели. За квартал продали 950 шт.

изделий. Стоимость каждого – 3000 руб., себестоимость – 1500 руб. Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет

12. Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате бюджет, если оплачены счета-фактуры на поступившие и оприходованные товары на сумму 72000 руб., продано товаров на сумму 82800 руб., в том числе НДС

13. Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если сумма выручки при продаже товаров, облагаемых по ставке 10% составила 175000 руб., по ставке 20% – 180000 руб. При этом стоимость закупок продукции, облагаемой 10% – 160000 руб., 20% – 150000 руб. НДС кроме того

14. Бухгалтер ООО «Альфа» исчислил сумму НДС к уплате за II квартал 76000 руб. Определить суммы и даты уплаты НДС в бюджет

15. Работник, налоговый резидент РФ, получает зарплату 30000 руб. в месяц. При этом имеет троих детей. Исчислить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет, за месяц

16. Предприятие при производстве бензина АИ-92 получило 110 т топлива. Ставка акциза – 13100 руб./т. При этом для производства использовалось 100 т топлива АИ-76. Ставка акциза – 10130 руб./т. Исчислить сумму акциза к уплате

17. В апреле организация выплатила зарплату работнику 38000 руб. и премию 9000 руб. В этом же месяце выдала ему беспроцентный заем, выгода от экономии на процентах которого составила 7000 руб. Определить налоговую базу по НДФЛ за апрель

18. ООО «Омега» в 2020 году имеет следующие показатели деятельности: доходы от реализации продукции – 1,5 млн.руб., общие расходы – 950 тыс.руб., сумма внереализационных доходов – 15 тыс.руб., сумма внереализационных расходов – 35 тыс.руб. Исчислить сумму налога на прибыль организаций

19. ООО «Аврора» в 2020 году получила доходы на сумму 10 000 000 руб., расходы же составили 8 600 000 руб. Распределить сумму налога на прибыль организаций между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта РФ

20. Фирма весь квартал возит грузы на 4 машинах. Базовая доходность за 1 машину в месяц – 6 000 руб. Коэффициент К1 на 2020 г. – 2,005, коэффициент К2 – 1. В квартале уплачены взносы – 27 000 руб. Исчислить сумму ЕНВД к уплате за квартал

Критерии оценки на дифференцированном зачете:

| «отлично» | «хорошо» | «удовлетворительно» | «неудовлетворительно» |
|--|---|---|--|
| студент раскрывает вопрос, задание выполняет без ошибок, уверенно отвечает на дополнительные вопросы | студент раскрывает вопрос, задание выполняет без ошибок, на дополнительные вопросы отвечает, допускает неточности в определениях. | студент раскрывает вопрос не в полной мере, допускает неточности в формулировках (1-2 ошибки), задание выполнено частично, с допущением ошибок в расчётах | вопрос не раскрыт, задание не выполнено. |