

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Горшков Георгий Сергеевич
Должность: Директор
Дата подписания: 05.06.2025 12:32:48
Уникальный программный ключ:
04d55b8ea2476cfda27c6795d5e9981c9c522fdc

**Автономная некоммерческая организация
профессионального образования
«МОСКОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ
ИНСТИТУТ»**

СОГЛАСОВАНО
Протокол согласования с
ООО «ВиАйДжи Кастомс»
от 12 марта 2025 г.

УТВЕРЖДЕНО
приказом Директора МФЮИ
от 07.04.2025 г. № 2-04/25

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для специальности

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Оценочные материалы рассмотрены на заседании кафедры Финансы, налогообложение и финансовый учет

Протокол № 5 от 12 марта 2025 г.

Разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утвержденного приказом Министерства Просвещения Российской Федерации от 21.11.2022 № 257 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 02.06.2022, регистрационный № 68712).

Разработана с учетом Примерной основной образовательной программы по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Разработаны на основе Рабочей программы учебной дисциплины Налоги и налогообложение по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Заведующий кафедрой: Макарова Л.М.

Разработчик: Лазаренко В.Г., преподаватель

Рецензент: Мамышева Е.А., преподаватель

Внутренняя экспертиза: Николаева Н.Н., начальник УМО СПО

Внешняя экспертиза: Абрамова Е.Р., к.э.н., доцент, доцент кафедры Предпринимательства и логистики ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ

Выпускник, освоивший учебную дисциплину Налоги и налогообложение должен обладать следующими общими компетенциями (далее – ОК):

1.1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Оцениваемые знания			Оцениваемые умения		
Код	Наименование	ОК	Код	Наименование	ОК
3.1	Налоговый кодекс Российской Федерации	ОК 03	У.1	Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	ОК 03
3.2	Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения	ОК 03	У.2	Понимать сущность и порядок расчетов налогов	ОК 03
3.3	Экономическую сущность налогов	ОК 03	У.3	Определять виды и порядок налогообложения	ОК 03
3.4	Принципы построения и элементы налоговых систем	ОК 03	У.4	Выделять элементы налогообложения	ОК 03
3.5	Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	ОК 03	У.5	Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	ОК 03
3.6	Источники уплаты налогов, сборов, пошлин	ОК 03	У.6	Понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды	ОК 03
3.7	Сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	ОК 03			

3. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	ОК	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
3.1	ОК 03	Тема 1.1. Основы налогообложения	Тестирование Устный опрос Доклад	Дифференцированный зачет
3.1	ОК 03	Тема 1.2. Понятие налога	Тестирование Устный опрос Доклад	Дифференцированный зачет
3.1 У.3	ОК 03	Тема 1.3. Классификация налогов	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет
3.1, 3.2 У.1	ОК 03	Тема 1.4. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет
3.1, 3.2 У.1	ОК 03	Тема 1.5. Налоговая политика государства	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет
3.1, 3.4 У.2, У.3, У.4, У.5	ОК 03	Тема 1.6. Налоговая декларация	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет
3.1, 3.3, 3.4, 3.5 У.2, У.3, У.4, У.5	ОК 03	Тема 2.1. Налогообложение физических лиц	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет
3.1, 3.3, 3.4, 3.5 У.2, У.3, У.4, У.5	ОК 03	Тема 2.2. Объекты налогообложения физических лиц	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет
3.1, 3.3, 3.4, 3.5 У.2, У.3, У.4, У.5	ОК 03	Тема 2.3. Налогообложение юридических лиц	Тестирование Устный опрос Доклад	Дифференцированный зачет

			Практические задания	
3.1, 3.3, 3.4, 3.5 У.2, У.3, У.4, У.5	ОК 03	Тема 2.4. Объекты налогообложения юридических лиц	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет
3.1, 3.4, 3.5 У.2, У.3, У.4, У.5	ОК 03	Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения (УСН)	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет
3.1, 3.4, 3.5 У.2, У.3, У.4, У.5	ОК 03	Тема 3.2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет
3.1, 3.4, 3.5 У.2, У.3, У.4, У.5	ОК 03	Тема 3.3. Патентная система налогообложения	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет
3.1, 3.4, 3.6 У.2, У.3, У.4, У.5	ОК 03	Тема 3.4. Право на применение патентной системы налогообложения	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет
3.1, 3.4, 3.6, 3.7 У.6	ОК 03	Тема 4.1. Виды внебюджетных фондов РФ	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет
3.1, 3.4, 3.6, 3.7 У.6	ОК 03	Тема 4.2. Обязательные страховые взносы	Тестирование Устный опрос Доклад Практические задания	Дифференцированный зачет

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Тестовые задания

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

БЛОК А – Задание закрытого типа на установление соответствия (повышенный уровень)

Инструкция: Прочитайте текст и установите соответствие

1. Установите соответствие форм документов и их наименований:

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите одну соответствующую позицию из правого столбца:

Формы документов	Наименование документов
А. 2-НДФЛ Б. 3-НДФЛ В. 6-НДФЛ	1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость 2. Расчёт сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом 3. Справка о доходах физических лиц 4. Налоговая декларация

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами

А	Б	В

2. Установите соответствие вида налога и его конкретным примером:

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите одну соответствующую позицию из правого столбца:

Виды налогов	Примеры налогов
А. Прямые Б. Косвенные В. Подоходные	1. НДС 2. Налог на доходы физических лиц 3. Налог на доходы для индивидуальных предпринимателей 4. Налог на владение недвижимостью

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами

А	Б	В

3. Установите соответствие функций налогов и целей налогообложения:

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите одну соответствующую позицию из правого столбца:

Этапы закупки	Сроки проведения этапов закупки
А. Фискальная Б. Распределительная В. Стимулирующая	1. Повышение различий в уровне жизни в разных регионах страны 2. Снижение безработицы 3. Обеспечение финансирования государственных расходов 4. Сглаживание социального неравенства в обществе

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами

А	Б	В

БЛОК Б – Задание комбинированного типа с выбором одного или нескольких верных ответов из четырех предложенных и обоснованием выбора (базовый уровень)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите один или несколько правильных ответов и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа(-ов)

4. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

Прочитайте текст, выберите один правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

1. Только юридические лица
2. Организации и физические лица
3. Юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет
4. Организации и индивидуальные предприниматели

Ответ: _____

Обоснование ответа: _____

5. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

Прочитайте текст, выберите один правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

1. Календарной датой
2. Истечением периода времени, но не более года
3. Календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти
4. Календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации

Ответ: _____

Обоснование ответа: _____

6. Объектами налогообложения могут являться:

Прочитайте текст, выберите один правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

1. Любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога
2. Любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав
3. Любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав
4. Только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации

Ответ: _____

Обоснование ответа: _____

БЛОК В – Задание закрытого типа на установление последовательности (повышенный уровень)

Инструкция: Прочитайте текст и установите правильную последовательность

7. Установите алгоритм этапов налогового планирование:

1. Анализ налоговых проблем и постановка задачи для разработки налоговой схемы
2. Осуществление деятельности в соответствии с разработанной налоговой схемой
3. Выбор основных инструментов для осуществления налогового планирования
4. Выявление налоговых рисков
5. Разработка налоговой схемы

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:

1	2	3	4	5

8. Установите алгоритм проведения налогового аудита:

1. Предоставление клиенту аудиторского отчета, составленного по образцу компании
2. Проверка исчисления и уплаты налогов
3. Проверка обоснования применения налоговых льгот
4. Проверка правильности составления налоговых деклараций
5. Выявление налоговых рисков

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:

1	2	3	4	5

БЛОК Г – ЗАДАНИЯ ОТКРЫТОГО ТИПА С РАЗВЕРНУТЫМ ОТВЕТОМ

Инструкция к выполнению задания

Прочитайте текст и запишите полный, развернутый, аргументированный ответ (состоящий из одного или нескольких предложений либо решения задачи с ходом выполнения).

9. Организация А закупила товар у поставщика на сумму 440 000 руб., включая НДС, и продала ее организации Б за 680 000 руб., включая НДС. Определить сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период для организации А:

Ответ: _____

10. Оптовая торговая организация в 1-ом квартале приобрела партию товара за 6 000 000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована с наценкой 40% в отчетном периоде. Определить сумму НДС к уплате в бюджет, если операция осуществлена на территории РФ:

Ответ: _____

Критерии оценивания

Оценка	Критерии оценки
Отлично	набрано 90-100% правильных ответов
Хорошо	набрано 71 - 89% правильных ответов
Удовлетворительно	набрано 51 - 70% правильных ответов
Неудовлетворительно	набрано 0 - 50% правильных ответов

4.2. Устный опрос

Описание: на устный опрос отводится 15 – 20 минут. При опросе обучающийся может воспользоваться самостоятельно подготовленным конспектом по соответствующей теме (если подготовка конспекта входила в самостоятельную работу).

ОК	Перечень вопросов
ОК 03	<p>Понятие налога и сбора. Классификация налогов. Налог как экономическая и правовая категория. Функции налогов и их взаимосвязь. Проявление функций налогов в современных условиях в РФ. Фискальная функция налогов и ее характеристика. Распределительная функция налогов и ее характеристика. Регулирующая функция налогов и ее характеристика. Контрольная функция налогов и ее характеристика. Стимулирующая функция налогов и ее характеристика. Принципы налогообложения. Принципы налогообложения и их реализация в условиях рыночной экономики. Элементы налога и их характеристика. Налоговая система России и особенности ее построения. Критерии эффективности налоговой системы. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога. Признаки налога. Классификация налогов. Порядок и основные этапы исчисления налога. Субъект налога. Учет объекта налогообложения. Понятие налоговой базы и способы ее определения. Виды налоговых ставок и методы налогообложения. Порядок и основные способы уплаты налогов. Понятие и основные параметры налоговой системы. Экономические условия и особенности формирования налоговой системы РФ. Становление современной налоговой системы. Участники налоговых правоотношений. Система налогов и сборов. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение срока уплаты налога и сбора. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Зачет и возврат налогов, сборов, пеней, штрафов. Понятие и сущность налогового федерализма. Принципы и функции налогового федерализма. Система налоговых органов РФ, права и обязанности. Сущность налогового контроля - основные цели и сферы. Основные причины уклонения от налогов и способы их устранения. Задачи, объекты и субъекты налогового контроля. Виды ответственности и состав налоговых правонарушений. Формы налогового контроля: предварительный и текущий. Последующий налоговый контроль и основные контрольные мероприятия по реализации данной формы контроля. Сущность налога на добавленную стоимость и его значение в налоговой системе РФ. Преимущества и недостатки НДС. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщиков. Налог на добавленную стоимость: методы исчисления, плательщики.</p>

Налог на добавленную стоимость: объект обложения.
Налог на добавленную стоимость: налоговая база, принципы ее определения, дата фактической реализации товаров.
Налог на добавленную стоимость: льготы.
Налог на добавленную стоимость: ставки налога и их характеристика, алгоритм расчета.
Налог на добавленную стоимость: сроки уплаты, ответственность, адрес налога.
Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Перечень операций, не подлежащих налогообложению.
Ставки НДС. Порядок применения нулевой ставки при экспорте товаров.
Налоговая база по НДС и порядок ее определения.
Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость.
Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты.
Налог на добавленную стоимость: особенность налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
Акцизы как вид косвенного налогообложения. Плательщики. Перечень подакцизных товаров.
Объект налогообложения по акцизам. Порядок определения налоговой базы.
Налоговый период и виды налоговых ставок по акцизам.
Порядок исчисления акцизов и налоговые вычеты.
Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
Таможенные пошлины, их виды, классификация ставок.
Характеристика налога на прибыль организаций. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база.
Порядок определения налогооблагаемой прибыли.
Порядок и сроки уплаты налога на прибыль в бюджет.
Доходы и их классификация для целей налогообложения прибыли организаций.
Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций.
Амортизируемое имущество. Методы амортизации для целей налогообложения прибыли.
Порядок начисления амортизации для целей налогообложения прибыли.
Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
Налоговые ставки и налоговый отчетный период по налогу на прибыль организаций.
Характеристика налога на доходы физических лиц. Плательщики налога.
Объект налогообложения и особенности формирования налоговой базы по НДФЛ.
Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления.
Система налоговых ставок по НДФЛ и особенности их применения.
Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
Государственная пошлина: виды, льготы, порядок и сроки уплаты.
Транспортный налог и характеристика элементов налогообложения.
Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций.
Налоговый (отчетный) период по налогу на имущество организаций.
Налоговая ставка. Налоговые льготы.
Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество

	<p>организаций.</p> <p>Налог на игорный бизнес и характеристика элементов налогообложения.</p> <p>Характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики и условия применения.</p> <p>Объем налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты по упрощенной системе налогообложения.</p> <p>Земельный налог и характеристика элементов налогообложения.</p> <p>Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе платежа.</p> <p>Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: сущность, плательщики, виды деятельности.</p> <p>Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты.</p> <p>Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога и характеристика элементов налогообложения.</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых, роль и значение в формировании доходной части бюджета.</p> <p>Водный налог как регулятор использования водных ресурсов в Российской Федерации.</p> <p>Налог на имущество организаций.</p> <p>Транспортный налог.</p> <p>Налог на имущество организаций.</p> <p>Земельный налог.</p> <p>Налог на имущество физических лиц.</p> <p>Страховые взносы. Общая характеристика.</p>
--	---

Критерии оценивания

Оценка	Критерии оценки
Отлично	<ul style="list-style-type: none"> - дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний о материалах, технологиях изучения; - доказательно раскрыты основные понятия, термины и др.; - в ответе отслеживается четкая структура, выстроенная в логической последовательности; - ответ изложен грамотным языком; - на возникшие вопросы давались четкие, конкретные ответы, показывая умение выделять существенные и несущественные моменты материала.
Хорошо	<ul style="list-style-type: none"> - дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные моменты материала; - ответ четко структурирован, выстроен в логической последовательности; - изложен грамотным языком; - однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.
Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> - дан неполный ответ на поставленный вопрос, логика и последовательность изложения имеют некоторые нарушения; - допущены несущественные ошибки в изложении теоретического материала и употреблении терминов; - знания показаны слабо, речь неграмотная.
Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> - дан неполный ответ на поставленный вопрос, логика и

	<p>последовательность изложения имеют существенные нарушения;</p> <ul style="list-style-type: none">- допущены существенные ошибки в теоретическом материале (понятиях, терминах);- знания отсутствуют, речь неграмотная.
--	--

4.3. Доклад

Общие требования к оформлению докладов:

Объем доклада может быть в пределах 8-10 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем.

Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения.

Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

Должна быть соблюдена последовательность написания библиографического аппарата.

ОК	Темы докладов
ОК 03	<p>История возникновения налогообложения.</p> <p>Виды ответственностей за совершение налоговых правонарушений: налоговая, административная, уголовная.</p> <p>Организация исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.</p> <p>Понятие налогов. Экономическое содержание налогов. Функции налогов.</p> <p>Эволюция финансовой мысли по содержанию налогов и их роль в экономике.</p> <p>Социально – экономическая роль налогов в современном обществе.</p> <p>Принципы налогообложения.</p> <p>Классификация налогов.</p> <p>Прямые налоги: виды и характеристика.</p> <p>Косвенные налоги: виды и характеристика.</p> <p>Методы налогообложения, способы исчисления и способы уплаты налогов и сборов.</p> <p>Классическая и кейнсианская экономические школы о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики.</p> <p>Налоговая система и налоговая политика.</p> <p>Налоговый механизм и его содержание.</p> <p>Налоговый контроль в системе налогового администрирования.</p> <p>Современная налоговая политика.</p> <p>Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.</p> <p>Система косвенных и прямых налогов.</p> <p>Имущественное налогообложение.</p> <p>Платежи за природные ресурсы.</p> <p>Налогообложение природных ресурсов.</p> <p>Налоговое администрирование: сущность и структура.</p> <p>Структура, функции и задачи налоговых органов РФ.</p> <p>Государственная налоговая политика: цели и методы осуществления.</p> <p>Государственная пошлина: понятие, предназначение, основные элементы.</p> <p>Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в Российской Федерации.</p> <p>Земельный налог в Российской Федерации, механизм исчисления и перспективы его развития.</p> <p>Имущественное налогообложение физических лиц в Российской Федерации.</p> <p>Финансовая политика России и ее основные направления.</p> <p>Налоги как финансовая основа современного государства.</p> <p>Налоговая нагрузка: сущность, показатели.</p> <p>Налоговая политика России на 2017- 2018 годы: основные направления.</p> <p>Налоговая система Российской Федерации. Проблемы и перспективы развития.</p>

Критерии оценивания

Оценка	Критерии оценки
Отлично	Учебный материал освоен студентом в полном объеме, легко ориентируется в материале, полно и аргументировано отвечает на дополнительные вопросы, излагает материал логически последовательно, делает самостоятельные выводы, умозаключения, демонстрирует кругозор, использует материал из дополнительных источников, интернет-ресурсы. Сообщение носит исследовательский характер. Речь характеризуется эмоциональной выразительностью, четкой дикцией, стилистической и орфоэпической грамотностью. Использует наглядный материал (презентация).
Хорошо	По своим характеристикам сообщение студента соответствует характеристикам отличного ответа, но студент может испытывать некоторые затруднения в ответах на дополнительные вопросы, допускать некоторые погрешности в речи. Отсутствует исследовательский компонент в докладе
Удовлетворительно	Студент испытывал трудности в подборе материала, его структурировании. Пользовался, в основном, учебной литературой, не использовал дополнительные источники информации. Не может ответить на дополнительные вопросы по теме сообщения. Материал излагает не последовательно, не устанавливает логические связи, затрудняется в формулировке выводов. Допускает стилистические и орфоэпические ошибки
Неудовлетворительно	Доклад студентом не подготовлен либо подготовлен по одному источнику информации, либо не соответствует теме

4.4. Практические задания

После выполнения практических заданий (далее - ПЗ) студент должен представить отчет о проделанной работе в рабочей тетради или в собственном файле (в ПК) и подготовиться к обсуждению полученных результатов и выводов.

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

Задание 1. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2. В январе 2005г. организация –производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ.

Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.

Задание 3. За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей.

Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

Задание 4. ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задание 5. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задание 6. Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
 - 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
 - 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).
- Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задание 7. ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 р.

Задание 8. Предприятие отгрузило в октябре 2009 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Задание 9. Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

отгружено покупателям 300 л;

передано в рамках договора простого товарищества 200 л;

передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л. Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Задание 10. Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;

из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;

произведено подакцизных товаров 300 л;

из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;

из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2 руб.60 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Определите сумму начисленного акциза.

Задание 11. Предприятие – производитель реализовало в феврале 2010 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов). Определить:

- цену реализации 1 литра с налогами,

- сумму акциза и НДС по операции реализации.

Задание 12. Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задание 13. Фирма "Лео" осуществляет в налоговом периоде 2010 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Задание 14. Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2009 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задание 15. Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет.

1) за январь-декабрь 2009 года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;

2) за январь 2009 года Сидорову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;

Определите сумму НДФЛ за налоговый период 2007 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задание 16. В сентябре 2009 года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Задание 17. Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 руб.

Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Определить единый налог при УСН.

Задание 18. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Определите сумму единого налога по УСН.

Задание 19. Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2008 год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

Задание 20. Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в первом квартале 2009 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.

Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задание 21. Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "ЛДК" сплавил в плотах по реке Северной Двине 35 000 куб. м древесины за третий квартал 2009 года на расстояние 500 км сплава.

Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задание 22. Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

Задание 23. Предприятие приобретает в 2009 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Задание 24. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за полугодие 2009 год организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн руб.;

2) внереализационные доходы - 3 млн руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией - 10 млн руб., в том числе:

1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн руб.;

2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн руб.;

3) амортизационные отчисления - 0,1 млн руб.;

4) внереализационные расходы - 3 млн руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 2006 год.

Задание 25. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2009г. составила 200 млн руб. (без учета НДС), материальные затраты — 50 млн руб., амортизационные отчисления — 6 млн руб., расходы на оплату труда — 40 млн руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в бюджетную систему РФ за 1 квартал 2009 г.

Задание 26. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 27. За один месяц 2009 года алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 135 000 долларов США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемый Центральным банком России, - 27 руб./долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате с бюджет за налоговый период.

Задание 28. Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2015 г.	49 000 000	49 000 000	15

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Задание 29. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2015 г.	49 000 000	48 700 000	15

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2015 год?

Задание 30. ИП Кузьмин А.С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Страховые взносы, руб.	Выплаты больничных, руб.
3-й квартал 2015 г.	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Как рассчитать авансовый налог за 3-й квартал 2015 года?

Критерии оценивания

Оценка	Критерии оценки
Отлично	Задание выполнено полностью, обучающийся правильно ответил на заданный вопрос
Хорошо	Задание выполнено полностью, обучающийся на заданный вопрос ответил недостаточно
Удовлетворительно	Задание не выполнено полностью, обучающийся на заданный вопрос ответить не смог
Неудовлетворительно	Задание не выполнено, обучающийся на заданный вопрос ответить не смог

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Студенты должны быть заранее ознакомлены с требованиями к промежуточной аттестации, критериями оценивания.

2. Необходимо выяснить на промежуточной аттестации, формально или нет владеет студент знаниями по данному предмету. Вопросы при ответе помогут выяснить степень понимания студентом материала, знание им связей излагаемого вопроса с другими изучаемыми им понятиями, а практические задания – умения применять знания на практике.

3. На промежуточной аттестации следует выяснить, как студент знает программный материал, как он им овладел к моменту аттестации, как он продумал его в процессе обучения и подготовки к аттестации.

4. При устном опросе целесообразно начинать с легких, простых вопросов, ответы на которые помогут подготовить студента к спокойному размышлению над дальнейшими более трудными вопросами и практическими заданиями.

5. Выполнение практических заданий осуществляется в учебной аудитории. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с оценочной шкалой.

Критерии оценивания

Оценка	Критерии оценки
Отлично	Теоретическое содержание освоено полностью, без пробелов, умения сформированы, все предусмотренные учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко
Хорошо	Теоретическое содержание освоено полностью, без пробелов, некоторые умения сформированы недостаточно, все предусмотренные учебные задания выполнены, некоторые виды заданий выполнены с ошибками
Удовлетворительно	Теоретическое содержание освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки
Неудовлетворительно	Теоретическое содержание не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки

Перечень вопросов:

1. Объективная необходимость налогов.
2. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
3. Этапы развития налогообложения в России.
4. Функции налогов и их взаимосвязь.
5. Классификация налогов.
6. Федеральные, региональные и местные налоги.
7. Элементы налога, их определение и характеристика.
8. Принципы налогообложения.
9. Основные методы налогообложения.
10. Способы уплаты налога.
11. Налоговая политика: понятие и сущность.
12. Понятие налоговой системы, её структура и принципы построения.
13. Виды налогов, сборов, платежей в налоговой системе РФ.
14. Законодательная база налоговой системы. Налоговый кодекс РФ.
15. Определение цены реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
16. Федеральные налоги и их роль в формировании доходов бюджета Российской Федерации.
17. Региональные налоги и их роль в формировании доходов бюджетов субъектов Федерации.
18. Система местных налогов и сборов и их значение в обеспечении доходов бюджетамуниципальных образований.
19. Права и обязанности налоговых органов.
20. Права и обязанности налогоплательщиков.
21. Формы проведения налогового контроля за исчислением и уплатой налогов.
22. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
23. Понятие налоговой ответственности. Составы налоговых правонарушений.
24. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
25. Виды и формы предоставления налоговых льгот.
26. Налог на добавленную стоимость экономическое содержание, объект налогообложения, условия освобождения от взимания НДС.
27. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
28. Акцизы в системе налоговых платежей – экономическое содержание, плательщикналога, объект налогообложения.
29. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
30. Экономическое содержание налога на прибыль предприятий и организаций; объектналогообложения, налоговая база.
31. Порядок определения и классификация доходов и расходов в целях налогообложенияприбыли.
32. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
33. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, плательщики налога, объект налогообложения.
34. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
35. Система налоговых вычетов при расчёте налога на доходы физических лиц.
36. Страховые взносы: назначение, порядок исчисления и уплаты.
37. Налог на добычу полезных ископаемых: элементы налогообложения.
38. Водный налог
39. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водныхбиологических ресурсов.
40. Государственная пошлина, её виды, принципы её взимания.