

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Богдалова Елена Викторовна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 18.06.2026 14:25:38

Уникальный программный ключ:

ec85dd5a839619d48ea76b2d23dba88a9c82091a

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение инклюзивного высшего образования
**«Российский государственный
университет социальных технологий»
(ФГБОУ ИВО «РГУ «СоцТех»)**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Москва, 2026 г.

Комплект контрольно-оценочных средств
для проведения текущей аттестации по учебной дисциплине
«ОП. 03 Налоги и налогообложение»
в рамках программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
по специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1.Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств
1.1. Область применения комплекта оценочных средств

Комплект оценочных средств предназначен для текущей оценки результатов освоения дисциплины «ОП. 03 Налоги и налогообложение»

Результаты освоения (объекты оценивания)	Основные показатели оценки результата и их критерии	Тип задания
Уметь:		контрольные вопросы, тестовые задания
-ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Приобретение практических навыков для ориентации в налоговом законодательстве Российской Федерации	
-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет	Овладение практическими навыками по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджет.	
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	Овладение практическими навыками по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет.	
Знать		
- сущность и порядок расчетов налогов, сборов и страховых взносов	Раскрытие сущности налогов и сборов и страховых взносов. Изложение классификации налогов на федеральные, региональные и местные.	
-нормативные правовые акты, регулирующие отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения	Перечисление основных нормативных актов в области налогообложения. Изложение специфики нормативно-правовых актов о налогах и сборах, отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Раскрытие сущности процессуального аспекта налогообложения. Описание системы налогов и сборов в Российской Федерации	
-экономическую сущность налогов, сборов и страховых взносов	Раскрытие экономической сущности налогов и сборов и страховых взносов. Понимание различия налогов и сборов. Перечисление основных признаков налогов.	
- виды налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их	Определение понятия «налоги и сборы». Перечисление налогов федерального, регионального и	

расчета	местного уровня. Определение каждого вида налога. Умение исчисления каждого вида налога. Определение объекта налогообложения, налоговой базы, налоговых вычетов.	
-порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет	Изучение порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджет.	

2.Комплект оценочных средств

2.1. Задания для проведения текущей аттестации

Тема 1. Основы налогообложения

Задание. Выберите единственно правильный ответ

1.Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

2.Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

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

- а) истечением периода времени, но не более года;
- б) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- в) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

4.Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

5.Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

6.Сбор – это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

7. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

8. Субъект налогообложения – это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

9. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

10. Налоговая база - это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета.

Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

Задание: дайте ответы на поставленные вопросы

1. Что представляет собой налоговая система государства?
2. Охарактеризуйте особенности этапа становления системы налогообложения в РФ.
3. Расскажите принципы построения налоговой системы.
4. Назовите элементы налоговой системы
5. Какие субъекты налоговой системы вы знаете, расскажите их права и обязанности.

Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Задание. Выберите единственно правильный ответ

1. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов
 - а) 1 год
 - б) 3 года
 - в) 4 года
2. Обязанность по уплате налогов устанавливается
 - а) актом законодательства о налогах и сборах
 - б) нормативным актом органа исполнительной власти
 - в) решением Правительства

3. К акту законодательства о налогах и сборах относится:
- а) нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах
 - б) инструкция по заполнению налоговых деклараций
 - в) единый государственный реестр налогоплательщиков
4. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату
- а) при отсутствии задолженности по другим налогам
 - б) при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика
5. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются:
- а) в пользу налогоплательщика
 - б) в пользу налогового органа
6. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые
- а) могут изменять законодательство о налогах
 - б) могут дополнять законодательство о налогах
 - в) не могут дополнять или изменять законодательство о налогах
7. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является
- а) пеня
 - б) штраф
 - в) арест имущества
8. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков
- а) имеют обратную силу
 - б) не имеют обратную силу
 - в) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это
9. Налоговая санкция взыскивается
- а) в бесспорном порядке
 - б) в судебном порядке
 - в) в бесспорном или судебном порядке
10. При определении идентичности товаров для целей налогообложения учитываются в совокупности следующие характеристики
- а) физические характеристики и репутация на рынке
 - б) качество и репутация на рынке
 - в) физические характеристики, репутация на рынке, происхождение и производитель

Тема 4. Налоговый контроль

Задание: дайте ответы на поставленные вопросы

1. Что собой представляет налоговый контроль?
2. В каких формах осуществляется налоговый контроль?
3. Какие процессуальные действия могут проводить должностные лица налоговых органов в рамках осуществления налогового контроля?
4. Чем истребование документов отличается от выемки?
5. Что такое налоговая проверка?
6. Классифицируйте налоговые проверки.
7. Что такое выездная налоговая проверка? В чем ее основные отличия от камеральной?
8. Какими нормативными актами регламентируются выездные налоговые проверки?
9. Опишите порядок проведения выездной налоговой проверки.

Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Задание: дайте ответы на поставленные вопросы

1. Что такое налоговое правонарушение?

2. Виды налоговых правонарушений.
3. Субъекты налоговых правонарушений.
4. Что такое административное правонарушение?
5. Назовите субъекты административных правонарушений.
6. Назовите административно наказуемые правонарушения в сфере налогового законодательства.
7. Что такое налоговое правонарушение?

Тема 6. Экономическая сущность федеральных налогов, взимаемых в Российской Федерации

Задание. Выберите единственно правильный ответ

1. Объектом налогообложения по НДС является:
 - а) получение прибыли;
 - б) операции по реализации;
 - в) доход.
2. Ставки НДС:
 - а) 24%, 9%, 15%;
 - б) 0%, 20%, 10%;
 - в) 0%, 18%, 10%;
3. Налог на прибыль –
 - а) местный налог
 - б) региональный налог
 - в) федеральный налог
4. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается:
 - а) имущество
 - б) прибыль
 - в) доход
5. Плательщиками НДФЛ являются:
 - а) физические лица
 - б) юридические лица
 - в) иностранные организации
6. Налоговая база по водному налогу определена как:
 - а) объем воды
 - б) площадь земельных участков
 - в) среднегодовая стоимость имущества
7. Декларацию по водному налогу предоставляют:
 - а) иностранные граждане
 - б) юридические лица
 - в) физические лица
8. Налоговым периодом по акцизам является:
 - а) квартал
 - б) месяц
 - в) год
9. По ставке 0% облагается:
 - а) минеральные воды
 - б) попутный газ
 - в) торф
10. Срок уплаты налога:
 - а) 25-е число каждого месяца
 - б) 30 апреля
 - в) 15 сентября и 15 октября

Тема 7. Экономическая сущность специальных налоговых режимов, взимаемых в Российской Федерации

Задание: дайте ответы на поставленные вопросы

1. Кто имеет право на применение системы налогообложения в виде ЕСХН?
2. Каковы условия перехода на ЕСХН?
3. Каков порядок определения налоговой базы по ЕСХН?
4. Какова ставка по ЕСХН?
5. Кто не вправе применять упрощенную систему налогообложения?
6. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе?
7. В каких случаях налогоплательщик уплачивает минимальный налог?
8. Какая ставка устанавливается при упрощенной системе налогообложения?
9. Какие предприниматели являются плательщиками ЕНВД?
10. Каков срок подачи налоговой декларации по ЕНВД?
11. Кто является плательщиком патентной системы налогообложения?
12. Назовите виды предпринимательской деятельности.
13. Что является объектом налогообложения?
14. Как определяется налоговая база?
15. Назовите ставки налога.
16. Что является налоговым периодом?

Тема 8. Экономическая сущность региональных налогов, взимаемых в Российской Федерации

Задание. Выберите единственно правильный ответ

1. Налогоплательщики транспортного налога:
 - а) физические лица
 - б) юридические и физические лица
 - в) организации и предприятия
2. Объектом налогообложения по транспортному налогу является:
 - а) имущество
 - б) денежные средства
 - в) автомобили
3. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:
 - а) квартал
 - б) год
 - в) месяц
4. Налоговая база по транспортному налогу определяется как:
 - а) мощность двигателя, валовая вместимость, единица транспортного средства
 - б) сумма всех транспортных средств
 - в) мощность двигателя
5. Ставка налога на имущество организации:
 - а) 2,2 %
 - б) 2 %
 - в) 2,5 %
6. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является:
 - а) квартал, полугодие, 9 месяцев
 - б) месяц
 - в) год
7. Налоговые расчеты по авансовым платежам должны быть представлены в срок:
 - а) до 30 числа следующего за истечением отчетного периода
 - б) до 15 числа следующего за истечением отчетного периода
 - в) через 2 месяца
8. Для определения налоговой базы по налогу на имущество организаций и берут остатки по балансу:

- а) раз в год
 - б) раз в квартал
 - в) ежемесячно
9. Налог на имущество организаций относится к:
- а) федеральным налогам
 - б) местным налогам
 - в) региональным налогам

10. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:
- а) движимое и недвижимое имущество
 - б) прибыль
 - в) денежные средства

Тема 9. Экономическая сущность местных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации

Задание: дайте ответы на поставленные вопросы

1. Земельный налог к какому виду налогов относится?
2. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
3. Что признается налоговым периодом по земельному налогу?
4. Ставки земельного налога.
5. Кто является плательщиками земельного налога?
6. Льготы по земельному налогу.
7. Срок уплаты земельного налога юридическими лицами?
8. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
9. Сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
10. Что является объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц?
11. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц.
12. Что является объектом налогообложения по торговому сбору?
13. Какие виды предпринимательской деятельности облагаются торговым сбором?
14. Что является налоговым периодом?
15. Ставки торгового сбора
16. Назовите порядок и срок уплаты торгового сбора.

Тема 10. Экономическая сущность страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации

Задание: дайте ответы на поставленные вопросы

1. Кто является плательщиком страховых взносов.
2. Назовите объекты обложения страховыми взносами.
3. Расскажите порядок исчисления страховых взносов, для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
4. Какие суммы, не подлежат налогообложению страховыми взносами.
5. Назовите тарифы страховых взносов.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.

2.2. Критерии оценивания
Критерии оценки контрольных вопросов

Оценка	Критерии
Отлично	глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, свободное ориентирование в программном материале, уверенное владение профессиональной терминологией, грамотное логичное изложение ответа, грамотное использование междисциплинарных связей, аргументированное суждение по поставленным вопросам, отсутствуют затруднения в ответах на дополнительные или уточняющие вопросы.
Хорошо	полное овладение содержанием учебного материала, ориентирование в программном материале, владение профессиональной терминологией, грамотное изложение ответа, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности, использование междисциплинарных связей, на большинство дополнительных или уточняющих вопросов дан правильный ответ.
Удовлетворительно	знание и понимание содержания основных положений программного материала, но неполное, непоследовательное изложение ответа, допуск неточностей в определении понятий, слабое владение профессиональной терминологией, неуверенность при использовании междисциплинарных связей, аргументы по поставленным вопросам недостаточны, затруднения в ответах на дополнительные или уточняющие вопросы.
Неудовлетворительно	не усвоена значительная часть программного материала, неумение выделять главное и второстепенное, искажение смысла понятийного аппарата и профессиональной терминологии, беспорядочное и неуверенное изложение ответа с существенными ошибками, невладение навыками аргументации своих суждений, незнание междисциплинарных связей.

Критерии оценивания тестовых заданий

Оценка	Критерии
«Отлично»	90 – 100 % правильных ответов
«Хорошо»	80 – 90 % правильных ответов
«Удовлетворительно»	70 - 80 % правильных ответов
«Неудовлетворительно»	менее 70% правильных ответов

2.3. Информационное обеспечение обучения
Перечень рекомендуемых учебных изданий,
дополнительной литературы, Интернет-ресурсов:

Печатные издания и / или электронные издания (электронные ресурсы)

1. Основные печатные издания

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 472 с. — (Профессиональное образование). 1

2. Основные электронные издания

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>

2. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02372-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/401135>

3. Дополнительные источники

1. Конституция Российской Федерации.

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).

6. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция)

7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)

9. Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15.12.2001 N 167-ФЗ (в действующей редакции).

10. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 424-ФЗ "О накопительной пенсии" (в действующей редакции)

11. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" (в действующей редакции),

12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).

13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)

14. Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)

15. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"

16. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

17. Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов»

18. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).

19. Приказ ФНС России от 26.03.2024 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

20. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).

21. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» (в действующей редакции).

22. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).

26. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>

27. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>

28. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL: <http://www.consultant.ru/about/sps/>

29. Информационно-правовой портал «Гарант. ру» – Москва. – URL: <http://www.garant.ru/>

30. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: <http://nalogkodeks.ru/>

31. Главбух: периодическое печатное и электронное издание/ URL: <https://www.glavbukh.ru/>

Комплект контрольно-оценочных средств
для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине
«ОП.03 Налоги и налогообложение»
в рамках программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
по специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

I. Паспорт комплекта оценочных средств
1. Область применения комплекта оценочных средств

Комплект оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения учебной дисциплины «ОП.03 Налоги и налогообложение»

Таблица 1

Результаты освоения (объекты оценивания)	Основные показатели оценки результата и их критерии	Тип задания, № задания	Форма аттестации (в соответствии с учебным планом)
Умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Приобретение практических навыков для ориентации в налоговом законодательстве Российской Федерации	теоретическое задание №1, практическое задание №2	4 семестр – экзамен
Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет	Овладение практическими навыками по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджет.	теоретическое задание №1, практическое задание №2	
Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	Овладение практическими навыками по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет.	теоретическое задание №1, практическое задание №2	
Знание сущности и порядка расчетов налогов, сборов и страховых взносов	Раскрытие сущности налогов и сборов и страховых взносов. Изложение классификации налогов на федеральные, региональные и местные.	теоретическое задание №1	

<p>Знание нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения</p>	<p>Перечисление основных нормативных актов в области налогообложения. Изложение специфики нормативно-правовых актов о налогах и сборах, отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Раскрытие сущности процессуального аспекта налогообложения. Описание системы налогов и сборов в Российской Федерации</p>	<p>теоретическое задание №1</p>	
<p>Знание экономической сущности налогов, сборов и страховых взносов</p>	<p>Раскрытие экономической сущности налогов и сборов и страховых взносов. Понимание различия налогов и сборов. Перечисление основных признаков налогов.</p>	<p>теоретическое задание №1</p>	
<p>Знание видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета</p>	<p>Определение понятия «налоги и сборы». Перечисление налогов федерального, регионального и местного уровня. Определение каждого вида налога. Умение исчисления каждого вида налога. Определение объекта налогообложения, налоговой базы, налоговых вычетов.</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	
<p>Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет</p>	<p>Изучение порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджет.</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	

2. Комплект оценочных средств

2.1. Задания для проведения экзамена

Условия выполнения задания

Источники литературы:

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 472 с. — (Профессиональное образование).

Задание (теоретическое) №1

Дайте устные ответы на вопросы из перечня вопросов:

Экзаменационные вопросы

Дисциплина «ОП.03 Налоги и налогообложение»

1. Особенности построения системы налогов и сборов России.
2. Современные принципы налогообложения.
3. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.
4. Функции налогов.
5. Сбор, его отличие от налога.
6. Страховые взносы.
7. Классификация налогов.
8. Налоговые правоотношения.
9. Налоговая деятельность государства.
10. Современная налоговая политика государства.
11. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения.
12. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
13. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.
14. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
15. Налоговые правоотношения.
16. Налоговая деятельность государства.
17. Современная налоговая политика государства.
18. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения.
19. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
20. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.
21. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
22. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
23. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.
24. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.
25. Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
26. Камеральные проверки
27. Выездные проверки
28. Налоговая ответственность.
29. Налоговое правонарушение
30. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.
31. НДС и его место в налоговой системе. Плательщики, объекты налогообложения. Налоговая база.
32. Освобождение от НДС Налоговый период и ставки.

33. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога.
34. Порядок заполнения счетов - фактур, книг покупок и книг продаж. Методика заполнения и сроки предоставления налоговой декларации в налоговые органы.
35. Экономическое значение и функции акцизов. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок расчета и уплаты акцизов.
36. Плательщики НДФЛ. Объекты налогообложения. Налоговая база и порядок ее исчисления. Доходы, не подлежащие налогообложению. Ставки налога.
37. Стандартные налоговые вычеты. Социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты.
38. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Методика заполнения налоговой декларации по НДФЛ.
39. Плательщики, объекты налогообложения налога на прибыль организаций. Порядок определения доходов, классификация доходов. Порядок определения расходов, классификация расходов. Методы определения доходов и расходов.
40. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.
41. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль. Методика заполнения и сроки предоставления налоговых деклараций в налоговые органы.
42. Плательщики водного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации по водному налогу.
43. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий лиц и организаций.
44. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
45. Общие условия применения системы налогообложения для единого сельскохозяйственного налога. Плательщики налога. Объекты налогообложения налогом. Налоговая база.
46. Ставки налога по ЕСХН. Льготы по налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок налоговой декларации по ЕСХН.
47. Порядок применения уплаты упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Плательщики. Объекты налогообложения.
48. Минимальный налог по УСН. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налогов. Порядок заполнения налоговой декларации.
49. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты. Налоговая декларация.
50. Сущность и краткая характеристика транспортного налога. Плательщики, объекты налогообложения. Налоговая база.
51. Ставки транспортного налога. Льготы по транспортному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.
52. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

53. Значение налога и его место в налоговой системе. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Налоговая база. Методика расчета налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации.

54. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Льготы по земельному налогу. Ставки налога. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.

55. Плательщики налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения. Ставки. Льготы. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

56. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.

57. База для исчисления страховых взносов, для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

58. Суммы, не подлежащие налогообложению страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.

Задание (практическое) №2.

Время выполнения задания: 25 мин.

Оборудование: ручка, бумага

Источники литературы:

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 472 с. — (Профессиональное образование).

Ситуация 1

Выполнить задание:

1. Определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

2. Рассчитать сумму налога.

3. Заполнить «Отчет о финансовых результатах» за 1 кв. 2024 г.

4. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Условие: Исчислите налог на прибыль, если в учетной политике НАО «Весна» на 2024 г.

Объем выполненных работ – 531 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%.

Себестоимость работ – 350 тыс. руб.,

Расходы на капитальный ремонт – 10 тыс. руб.

Расходы на текущий ремонт объекта основных средств – 8 тыс. руб.

Расходы на подписку на следующий отчетный период – 1,2 тыс. руб.

Оплачено за выполненные работы – 354 тыс. руб., в том числе НДС – 20%.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 18 тыс. руб.

Ситуация 2.

Выполнить задание:

1. Определить сумму НДФЛ за каждый месяц.

2. Рассчитать заработную плату к выдаче ежемесячно.

3. Составить налоговую карточку 2- НДФЛ.

4. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета

Условие: Григорьев П.Д. имеет трех иждивенцев и постоянное место работы. Доходы по основному месту работы составили, руб.:

январь	14000	июль	25500
февраль	15000	август	27000
март	13000	сентябрь	28000
апрель	16000	октябрь	17000
май	26000	ноябрь	36000
июнь	25000	декабрь	40000

Ситуация 3

Выполнить задание:

1. Рассчитайте сумму акциза на алкогольную продукцию за февраль 2024 года.
2. Заполните налоговую декларацию по акцизам на алкогольную продукцию, реализуемую с акцизных складов оптовой торговли.
3. Какие налоговые правонарушения могут быть допущены по учету и отчетности данного налога, ответственность за их совершение.
4. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Условие: В 2024 году с акцизного склада оптовой организации ТКЦ «Барун» магазинам розничной торговли реализовано:

С 1 по 15 февраля:

- водка крепостью 40% - 300 л.
- настойка крепостью 30% - 400 л.
- вина натуральные – 500 л.
- вина шампанские – 300 л.

С 16 по 28 февраля:

- водка крепостью 40% – 250 л.
- настойка крепостью 30% – 380 л.
- вина натуральные – 700 л.
- вина шампанские – 600 л.

Ситуация 4

Выполнить задание:

1. Рассчитайте сумму НДС
2. Составьте книгу покупок ООО «Луч».
3. Составьте книгу - продаж ООО «Луч»
4. Укажите сроки уплаты НДС.

Условие: ООО «Луч» получило от продавцов счета-фактуры со следующими данными:

- счет-фактура № 42 ОАО «Овощебаза» от 1.03.21 на сумму 45540 стоимостью покупок без НДС 41,400. НДС - 10%;

- счет-фактура № 12 ООО «Фрукты» от 6.03.21 стоимость покупки без НДС 10 200 руб. НДС - 20%;

- счет-фактура № 78 от 21.03.21 ЗАО «Витязь» стоимость покупки 14 900 руб., НДС - 10%.

ООО «Луч» отгрузило товары покупателям на основании следующих данных:

- счет-фактура № 58 от 1.03.21 покупатель АО «Орбита» на сумму 20 000 руб., НДС - 10%;

- счет-фактура № 59 от 5.03.21 покупатель ООО «Нива» на сумму 45 000 руб. НДС - 20%.

Ситуация 5

Выполнить задание:

1. Определите сумму транспортного налога.
2. Заполните декларацию по транспортному налогу за 2024 г.
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению и перечислению транспортного налога.
4. Какова ответственность за нарушение сроков подачи налоговой декларации?

Условие: В ООО «Бадма», по месту его нахождения в г. Лагань зарегистрированы следующие транспортные средства:

легковой автомобиль «БМВ-520» с мощностью двигателя 125 кВт (170 л.с.) зарегистрирован 6 мая 2010 года;

легковой автомобиль «Газель» с мощностью двигателя 73,5 кВт (100 л.с.) зарегистрирован 20 апреля 2011 года;

катер «Смелый» с двигателем мощностью 40 л.с., зарегистрирован 25 мая 2009 года.

Ситуация 6

Выполнить задание:

1. Рассчитайте сумму Земельного налога за 1 квартал 2024 года.

2. Заполните налоговую декларацию по земельному налогу за 1 квартал 2024 года

3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению и перечислению налога в бюджет.

4. Укажите сроки предоставления декларации по земельному налогу.

Условие: АО «Мерген» на земельном участке кадастровой стоимостью 2400 000 руб. находящемся в г. Элиста разместил склад готовой продукции.

Ситуация 7

Выполнить задание:

1. Определите среднегодовую стоимость имущества организации за 1 кв. 2024 года.

2. Определите сумму налога на имущество организации.

3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление налога в бюджет.

4. Заполните налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2024 года.

Условие: Данные об имуществе ООО «Байрта» за 1 кв. 2024 года (в руб.)

Остатки на:

№ п/п	Наименование	01.01	01.02	01.03	01.04
1	Основные средства	120000	130400	128000	150000
2	Амортизация основных средств	30000	35000	40000	45000

Ситуация 8

Вопросы к заданию:

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

2. Определите сумму налога.

3. Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль.

4. Отрадите на счетах бухгалтерского учета.

Условие: Торгово-закупочное предприятие ОАО «Алтин» за 1 квартал 2024г. имеет следующие показатели:

- пеня, полученная по хозяйственному договору-300 тыс. руб.;

- положительная курсовая разница-150 тыс. руб.;

- розничный товароборот-354 тыс. руб.;

- закупочная стоимость реализованного в розницу товара-177 тыс. руб., в т.ч. НДС-20%;

- выручка от реализации основных средств-767 тыс. руб., в т.ч. НДС-20%, сумма амортизации реализованных основных средств-210 тыс. руб., первоначальная стоимость-540 тыс. руб.;

- издержки обращения-30 тыс. руб.

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №1

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.

2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Особенности построения системы налогов и сборов России.

2. НДС и его место в налоговой системе. Плательщики, объекты налогообложения. Налоговая база.

3. Задача: ООО «Владислав» имеет в собственность земельный участок, который находится на территории г. Элиста и занят производственными ресурсами. Кадастровая стоимость этого участка по состоянию на 1 января 2023 года составляет 11000000 руб.

Вопросы к заданию:

1. Определите сумму земельного налога за I, II III квартал и за год.

2. Укажите сроки уплаты земельного налога налогоплательщиками – юридическими лицами.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет № 2

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.

2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Современные принципы налогообложения.

2. Освобождение от уплаты НДС. Налоговый период и ставки по НДС.

3. Задача: На балансе ООО «Мираж» имеются основные средства, подлежащие налогообложению налогом на имущество организаций, остаточная стоимость которых в налоговом периоде составила по состоянию на (в тыс. руб.):

1. 01. – 113751

1. 05. – 99942

1. 02. – 112352

1. 06. – 97247

1. 03. – 110057

1. 07. – 95101

1. 04. – 102072

1. 08. – 93084

1. 09. – 90337
1. 10. – 88792
1. 11. – 84751
1. 12. – 82020
1. 01. – 80757

Вопросы к заданию:

1. Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год 2023 года.
2. Определите сумму налога на имущество организации ООО «Мираж» за отчетный и налоговый периоды.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.

Экзаменационный билет № 3

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Понятие налога, его признаки и свойства.

2. Налоговые вычеты и порядок их применения по НДС. Порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога.

3. Задача: Поступили товары в магазин «Березка» товары первой необходимости на сумму 48000 руб. и непродовольственные товары на сумму -12300 руб.

Вопросы к заданию:

1. Определить сумму НДС
2. Рассчитайте общую сумму к оплате с расчетного счета

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №4

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Функции налогов

2. Порядок заполнения счетов - фактур, книг покупок и книг продаж. Порядок исчисления и срок уплаты НДС.

3. Задача: ЗАО «Овощи» занимается выращиванием сельскохозяйственной продукции и имеет следующие показатели:

- 1) размер дохода организации за текущий год составил 155 000 000руб.
- 2) расходы за год:
 - заработная плата 24 000 000 руб.
 - материальные затраты 30 000 000 руб.

- амортизация основных средств 1400 000 руб.
- услуги сторонних организаций -1 8 500 руб.
- командировочные расходы на заключение производственных договоров 5000 руб.
- прочие расходы - 720 000 руб.

Вопросы к заданию:

1. Определите налогооблагаемую базу по ЕСХН.
2. Рассчитайте размер единого сельскохозяйственного налога ЗАО «Овощи»

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет № 5

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Земельный налог. Плательщики. Объекты налогообложения.

2. Экономическое значение акцизов. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения.

Налоговая база. Порядок расчета и уплаты акцизов.

3. Задача. ООО «Овощи и фрукты» получило 1 апреля 2023 г. (ИНН 0814778523, Расчетный счет № 43105810900000010001, Кор. счет 30101810900000000724, БИК 049590001, адрес: г. Элиста, ул.Ленина - 7. к расчетно-платежному документу № 58 от 1.02.20) от ОАО «Теплица» (ИНН 7211957783 г. Волгоград, ул. Правды, 12) по договорной стоимости следующие товары:

- 1) Морковь, сорт «Рассвет» - 150 кг., по цене 31 руб. за 1 кг., НДС- ? %.
- 2) Груша «Конференция» - 70 кг., по цене 133 руб. за 1 кг., НДС – ? %.

Задание к ситуации:

1. Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, которую должно заплатить ООО «ВАМ».

2. Составьте счет - фактуру № 17 от 1 апреля 2023 г.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №6

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Транспортный налог: плательщики, объекты и налоговая база.

2. Плательщики НДФЛ. Объекты налогообложения. Налоговая база и порядок ее исчисления. Доходы, не подлежащие налогообложению. Ставки налога.

3. Задача: За отчетный год организация «Ираида» имеет следующие данные (тыс. руб.):

- выручка от продажи – 200 000 руб.
- себестоимость – 120 000 руб.
- представительские расходы – 16 000 руб.
- взнос в уставный капитал – 10 000 руб.
- расходы на рекламу – 5 000 руб.
- доход от долевого участия в другой организации – 13 000 руб.
- безвозмездно полученное имущество – 73 000 руб.
- имущество, полученное по целевому финансированию – 315 000 руб.

Вопросы к заданию:

1. Рассчитать налогооблагаемую прибыль
2. Определите сумму налога на прибыль.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №7

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Классификация налогов.
2. Налоговые вычеты по НДФЛ.

3. Задача. У Манджиева А.Д. в собственности числятся легковые автомобили – «Ауди» мощность двигателя 150 л.с. и «Опель», мощность двигателя по 105 л.с. 17 июня 2020 года легковой автомобиль «Опель» был угнан. ООО «Саглара» заявило об этом в милицию и там организации выдали справку об угоне автомобиля.

Вопросы к заданию:

1. Определите сумму транспортного налога, которую ООО «Саглара» должно заплатить в 2023 году.
2. Укажите сроки уплаты транспортного налога физическими лицами.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №8

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.

2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Налоговые правоотношения.

2. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.

3. Задача: Российская организация – плательщик налога на прибыль получила дивиденды от принадлежащих ей акций иностранной организации, действующей в России. Сумма дивидендов составила – 200 000 руб.

Вопросы к заданию:

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

2. Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №9

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.

2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.

2. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

3. Задача: ООО «Байрта» имеет в собственности земельный участок, который находится на территории г. Элиста и занят производственными ресурсами. Кадастровая стоимость этого участка составляет 1500 000 руб. и земельный участок сельскохозяйственного назначения стоимостью 900 000 руб.

Задание к ситуации:

1. Определите сумму земельного налога, которое должно заплатить ООО «Байрта».

2. Назовите порядок и сроки уплаты земельного налога юридическими лицами.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №10

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.

2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Налог на прибыль организаций: плательщики, объекты и налоговая база.

2. Плательщики налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения. Ставки.

Льготы. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

3. Задача Манджиева С.Н. получила следующие доходы в декабре

- заработная плата - 25 000 руб.;
- премия - 5 000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности- 1200 руб.;
- алименты полученные – 2000 руб.;
- дивиденды, выплачиваемые организацией- 3000 руб.;
- сумма единовременной выплаты в связи со смертью члена семьи 10 000 руб.;
- подарок от предприятия, стоимостью 6 000 руб.;
- компенсация за неиспользованный отпуск- 7000 руб.

Вопросы к заданию:

1. Определите налоговую базу по НДФЛ.
2. Рассчитайте сумму НДФЛ, которую должна уплатить Манджиева за декабрь.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК

1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №11

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Современная налоговая политика государства.

2. Сущность и краткая характеристика транспортного налога. Плательщики, объекты налогообложения. Налоговая база.

3. Задача: Павлов С.Ю. является сотрудником АО «Энергосервис», Герой России, имеет двух детей: один 20 лет – студент очного отделения, другой 22 года студент заочного отделения. В марте получил следующие доходы:

- заработная плата в размере 26000 руб.
- подарок на юбилей стиральная машинка «Бош», стоимостью-22000 руб.
- дивиденды по акциям своей организации – 1500 руб.

Вопросы к заданию:

1. Согласно ст. 208, 217-218 НК РФ определите налоговую базу по НДФЛ.
2. Рассчитайте сумму налога на доходы, которую следует удержать с доходов Павлова.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК

1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №12

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
2. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.

3. Задача. Организация ООО «Интерстрой» производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 50 столов по цене 5 500 руб. (цена без НДС):

- оптовому покупателю, заводу «Звезда» - 30 столов;
- подшефной школе № 19 г. Элиста - 15 столов;
- безвозмездно Администрации г. Элиста - 5 столов.

Вопросы к заданию:

1. Согласно статье 146 НК РФ определите, какие операции, являются объектом налогообложения по НДС?
2. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №13

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Налоговая деятельность государства.

2. Стандартные налоговые вычеты на НДФЛ.

3. Задача: ООО «Кристалл» - изготовитель алкогольной продукции. В январе ООО «Кристалл» реализовало ООО «Весна» 400 л алкогольной продукции с объемом долей этилового спирта 40%.

Вопросы к заданию:

1. Рассчитайте сумму акциза, которую ООО «Кристалл» уплатит в бюджет за январь.
2. Укажите сроки сдачи налоговой декларации по акцизам.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №14

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Камеральные проверки.

2. Плательщики водного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации по водному налогу.

3. Задача. ООО «ВАМ» получило 1 марта 2023г. (ИНН 0814778523, Расчетный счет № 43105810900000010001, Кор. счет 30101810900000000724, БИК 049590001, адрес: г. Элиста, ул. Ленина - 7. к расчетно-платежному документу № 58 от 1.02.20) от ОАО «Овощебаза» (ИНН 7211957783 г. Ставрополь, ул. Правды, 12) по договорной стоимости следующие товары:

1) Картофель, сорт «Матрешка» - 2 500 кг. по цене 20 руб. за 1 кг., НДС – ? %.

2) Яблоки, сорт «Айдарет» - 200 кг. по цене 80 руб. за 1 кг, НДС – ? %.

Задание к ситуации:

1. Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, которую должно заплатить ООО «ВАМ».

2. Составьте счет - фактуру № 12 от 1 марта 2023г.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №15

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.

2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Налоговая ответственность за налоговые правонарушения.

2. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.

3. Задача: Данные об имуществе ООО «Байрта» за 1 кв. 2023 года (в руб.)

Остатки на:

№ п/п	Наименование	01.01	01.02	01.03	01.04
1	Основные средства	120000	130400	128000	150000
2	Амортизация основных средств	30000	35000	40000	45000

Вопросы к заданию:

1. Определите среднегодовую стоимость имущества организации за 1 кв. 2023 года.

2. Определите сумму налога на имущество организации.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №16

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Классификация налогов.

2. Значение налога на имущество организаций и его место в налоговой системе. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Налоговая база.

3. Задача: В собственности Горяева С.П. имеется имущество, инвентаризационной стоимостью которого составляет: квартира 670 000 руб., гараж 120 000 руб., дача 480 000руб.

Вопросы к заданию:

- Горяев.
1. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, которую должен заплатить Горяев.
 2. Укажите сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №17

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Методика расчета налога на имущество организаций. Налоговая ставка Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

2. Общие условия применения системы налогообложения для единого сельскохозяйственного налога. Плательщики налога. Объекты налогообложения налогом. Налоговая база.

3. Задача: Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы минус расходы. Доходы составили 235 000 руб., а расходы 185000 руб. безвозмездно было получено имущество – 35000 руб., транспортное средство, приобретены основные средства на сумму 120000 руб., безвозмездно полученное имущество – 35000 руб. Убыток за предыдущий налоговый период 65 000 руб.

Вопросы к заданию:

1. Определите сумму УСН.
2. Укажите сроки уплаты налога.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №18

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Плательщики НДФЛ, объекты налогообложения, ставки налога на доходы физических, доходы не подлежащие налогообложению НДФЛ.

2. Земельный налог: плательщики, объекты и налоговая по земельному налогу.

3. Задача: В апреле 2023года ЗАО «Брест» купило и зарегистрировало автомобиль «ВАЗ 2106», мощность двигателя – 70 л.с. и в октябре автомобиль «КИА РИО» - мощность двигателя 123 л.с.

Вопросы к заданию:

1. Определите сумму транспортного налога за 2022 год.
2. Укажите сроки уплаты транспортного налога.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК

1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №19

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Выездные налоговые проверки.

2. Ставки налога по ЕСХН. Льготы по налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Порядок заполнения налоговой декларации по ЕСХН.

3. Задача: Лиджиева В.С. – сотрудница ОАО «Овощи» получила заработную плату за март 2023 года в денежной форме 27000 руб., в натуральной форме – картофелем - 30 кг., лук – 5 кг. (стоимость картофеля на день покупки 48 руб., лука – 22 руб. за 1 кг).

Вопросы к заданию:

1. Определите налогооблагаемую базу в денежной форме и натуральной форме.
2. Рассчитайте сумму НДФЛ.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК

1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №20

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Налоговое правонарушение.

2. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

3. Задача: Предприятие ООО «Елена» имеет за отчетный период следующие данные (тыс. руб.):

- выручку от реализации продукции – 719 000 руб.
- средства целевого финансирования на сумму – 500 000 руб.
- доходы по операциям купли-продажи валюты – 11 300 руб.
- проценты по договорам займа и кредита 31 270 руб.
- расходы на аренду имущества – 21 000 руб.
- положительные разницы, полученные при переоценки ценных бумаг.
- расходы на оплату труда – 300 руб.
- излишки, выявленные в ходе инвентаризации – 25 руб.
- штраф, уплаченный в бюджет – 5 руб.
- судебные расходы – 30 руб.
- материальные расходы – 200 000 руб.

Вопросы к заданию:

1. Рассчитать налогооблагаемую прибыль
2. Определите сумму налога на прибыль.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №21

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Субъекты налоговой системы.

2. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Льготы по земельному налогу. Ставки налога. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.

3. Задача Сотрудник ОАО «Охрана плюс» Санджиев Р.С. – участник боевых действий в Афганистане, Герой России, участник в работах по ликвидации Чернобыльской АЭС, получил заработную плату за февраль в размере 38000 руб. Он имеет двух иждивенцев: один ребенок в возрасте до 18 лет, другой студент заочного отделения до 24 лет

Вопросы к заданию:

1. Исчислите сумму НДФЛ.
2. Определите заработную плату к выдаче за январь месяц.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №22

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.

2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.

2. Ставки транспортного налога. Льготы по транспортному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

3. Задача: Сотруднику ОАО «Булгун» Бадмаеву А.П. за январь начислена заработная плата – 28000 руб. Он имеет трех иждивенцев в возрасте до 18 лет.

Вопросы к заданию:

1. Согласно ст. 218 НК РФ определите налогооблагаемую базу по НДФЛ.

2. Исчислите сумму налога и заработную плату к выдаче за январь месяц.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №23

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.

2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. НДС: плательщики, объекты налогообложения и налоговые ставки.

2. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты. Налоговая декларация.

3. Задача. Батырева Г.С. выиграла в лотерею «Русское лото» денежный приз в размере 21000 руб.

Вопросы к заданию:

1. Согласно ст. 217 НК РФ укажите сумму, которая не облагается НДФЛ.

2. Определите налогооблагаемую базу по налогу на доходы.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №24

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Льготы по транспортному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты

2. Плательщики УСН. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налогов. Порядок заполнения налоговой декларации.

3. Задача: Дорджиева К.У. состоящая в штате ОАО «Весна», получающая в месяц доход в размере 36 000 руб. подала в бухгалтерию документы о наличии двух иждивенцев в возрасте до 18 лет, один из них ребенок инвалид.

Вопросы к заданию:

1. Согласно ст. 218 НК РФ определите налогооблагаемую базу по налогу на доходы.
2. Исчислите сумму НДФЛ и заработную плату к выдаче за март

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №25

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Налоговые льготы по земельному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты.

2. Плательщики, объекты налогообложения налога на прибыль организаций. Налоговая база по налогу на прибыль. Ставка налога на прибыль. Классификация доходов и расходов организации.

3. Задача Карпова В.А., являющаяся сотрудницей ОАО «ВАМ» - вдова имеет одного ребенка. Заработная плата за январь – 29500 руб.

Вопросы к заданию:

1. Исчислите сумму НДФЛ.
2. Определите сумму заработной платы к выдаче.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №26

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Налоговая деятельность государства.

2. Порядок применения уплаты упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Плательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база

3. Задача Явашкаев В.Г., сотрудник ООО «Стройкомплект», принимал участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка инвалида. Сотрудник в январе 2023 году получил следующие доходы:

-заработная плата - 30000 руб.

- отпускные - 28000 руб.

- компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья – 14000 руб.

Вопросы к заданию:

1. Согласно ст. 208, 217-218 НК РФ определите налоговую базу по НДФЛ.

2. Рассчитайте сумму НДФЛ и сумму заработной платы к выдаче за январь месяц.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №27

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.

2. Операции, не подлежащие налогообложению НДС Налоговый период и ставки налога.

3. Задача: Марченко Р.Е. заплатило за свое обучение в год 170000 руб. в ВУЗе, имеющим лицензию и аккредитацию.

Вопросы к заданию:

1. В соответствии с НК РФ гл.23, какие вычеты могут быть предоставлены налогоплательщику?

2. Рассчитайте сумму налоговых вычетов по НДФЛ.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №28

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Современная налоговая политика государства.

2. Ставки налога на прибыль. Классификация доходов и расходов по налогу на прибыль.

Порядок исчисления и срок налога на прибыль.

3. Задача. В собственности Иванова имеется катер с мощностью двигателя 200 л.с. и моторная лодка 120 л.с.

Вопросы к заданию:

1. Определите сумму транспортного налога.
2. В какие сроки должен быть уплачен налог?

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №29

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Элементы налогообложения.

2. Государственной пошлины: плательщики, объекты налогообложения. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий лиц и организаций.

3. Задача Организация «Байрта» переведена на УСН, объектом налогообложения признаны доходы минус расходы. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 74500руб., а расходы составили 66500, сумма убытков 45 000 руб. прошлых лет.

Вопросы к заданию:

1. Определите налоговую базу по УСН.
2. Рассчитайте сумму налога.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ОК 01–06, ОК 09–11, ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7

Экзаменационный билет №30

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут

1. Дайте устные ответы на первый, второй вопросы.
2. Внимательно прочитайте задание №3, решите задачу.

1. Виды налогов и сборов.

2. НДС и его место в налоговой системе. Плательщики, объекты налогообложения. Налоговая база.

3. Задача: Гражданин Николаев уплатил за текущий год земельный налог в сумме 860 руб. 20 ноября 2023 года он признан инвалидом 2 группы.

Вопросы к заданию:

1. Каковы последствия признания инвалидности в части обложения данного гражданина земельным налогом?
2. Действия налоговых органов в данной ситуации?

Преподаватель

Л.И. Кийкова

2.2. Пакет экзаменатора

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА		
Задание (теоретическое) №1.		
Результаты освоения (объекты оценки)	Критерии оценки результата в соответствии с разделом 1. «Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств»	Отметка о выполнении
Знание сущности и порядка расчетов налогов, сборов и страховых взносов	Раскрытие сущности налогов и сборов и страховых взносов. Изложение классификации налогов на федеральные, региональные и местные.	
Знание нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения	Перечисление основных нормативных актов в области налогообложения. Изложение специфики нормативно-правовых актов о налогах и сборах, отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Раскрытие сущности процессуального аспекта налогообложения. Описание системы налогов и сборов в Российской Федерации	
Знание экономической сущности налогов, сборов и страховых взносов	Раскрытие экономической сущности налогов и сборов и страховых взносов. Понимание различия налогов и сборов. Перечисление основных признаков налогов.	

Знание видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета	Определение понятия «налоги и сборы». Перечисление налогов федерального, регионального и местного уровня. Определение каждого вида налога. Умение исчисления каждого вида налога. Определение объекта налогообложения, налоговой базы, налоговых вычетов.	
Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет	Изучение порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджет.	
Задание (практическое) №2. Решение ситуационных задач		
Умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Приобретение практических навыков для ориентации в налоговом законодательстве Российской Федерации	
Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет	Овладение практическими навыками по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджет.	
Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	Овладение практическими навыками по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет.	

Время выполнения задания: 45 мин.

Оборудование: ручка, бумага

Литература для экзаменующихся (справочная, методическая и др.):

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование).

Критерии оценки

Оценка	Критерии	Примечания
Отлично	- обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками.	
Хорошо	- обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	
Удовлетворительно	- обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач.	
Неудовлетворительно	- обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.	