

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Улан-Удэнский колледж железнодорожного транспорта -
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»
(УУКЖТ ИрГУПС)

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИН**

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для специальности

23.02.01 Организация перевозок и управление на транспорте

(по видам)

Базовая подготовка

среднего профессионального образования

Очная форма обучения на базе

основного общего образования / среднего общего образования

Улан-Удэ – 2022

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.

00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа




Фонд оценочных средств разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05 февраля 2018 г. № 69 с изменениями и дополнениями, базовая подготовка, с учетом примерной основной образовательной программы по данной специальности и рабочей программы воспитания по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

РАССМОТРЕНО

ЦМК специальностей 38.02.01 и 43.02.06

протокол №6 от 09.06. 2022 г.

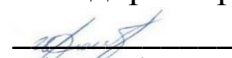
Председатель ЦМК


(подпись)

А.Г. Клименко
(И.О.Ф)

СОГЛАСОВАНО

Зам. директора колледжа по УВР


(подпись) О.Н. Иванова
(И.О.Ф)

«09» 06 2022 г.

Разработчик:

Тимофеев В.В., преподаватель высшей квалификационной категории УУКЖТ

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств.....	4
1.1 Область применения.....	4
1.2 Результаты освоения дисциплины, подлежащие контролю.....	4
1.3 Система контроля и оценки освоения программы дисциплины.....	6
1.3.1 Формы промежуточной аттестации по ППСЗ при освоении программы дисциплины.....	6
1.3.2 Организация контроля и оценки освоения программы дисциплины.....	6
2. Фонд оценочных средств для оценки уровня освоения умений и знаний по дисциплине.....	8
2.1 Материалы текущего контроля.....	8
2.1.1 Материалы входного контроля успеваемости.....	8
2.1.2 Текущий контроль по дисциплине.....	9
2.2 Материалы промежуточной аттестации	29

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1 Область применения

Фонд оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение, программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

ФОС включает контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в виде дифференцированного зачета (по тогам 4/2 семестра).

Итогом дифференцированного зачета является оценка в баллах: 5 – отлично; 4- хорошо; 3-удовлетворительно; 2- неудовлетворительно.

ФОС позволяет оценивать уровень освоения знаний и умений по дисциплине.

1.2 Результаты освоения дисциплины, подлежащие контролю

В результате контроля и оценки по дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих знаний и умений по показателям:

Таблица 1

Результаты обучения	Показатели оценки результата	Формируемые общие и профессиональные компетенции
У1– определять виды и порядок налогообложения; У2–ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У3–выделять элементы налогообложения; У12 - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; У13–применять порядок и соблюдать сроки исчисления по	Грамотное применение нормативной правовой базы по налогам и налогообложению в своей профессиональной деятельности;	ОК 1 - ОК 11. ПК 3.1 - ПК 3.3

страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;		
<p>У4 – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>У5 – оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>У6 – организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>У11 – проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>У14 – применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>У15 – оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>У16 – осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>У17 – проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных</p>	<p>Определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>Выделять элементы налогообложения;</p> <p>Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>Организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".</p>	<p>ОК 1 - ОК 11. ПК 3.1 - ПК 3.3</p>

<p>заболеваний; У18 – использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p>		
<p>У7 – заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; У8 – выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; У9 – выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; У10 – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; У19 – осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; У20 – заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; У21 – выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; У22 – оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; У23 – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; У24 – заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя,</p>	<p>Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения</p>	<p>ОК 1 - ОК 11. ПК 3.2 - ПК 3.4</p>

<p>КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>У25 – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>У26 – осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>		
<p>31 – виды и порядок налогообложения;</p> <p>32 – систему налогов Российской Федерации;</p> <p>33 – элементы налогообложения;</p> <p>313 – сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>314 – объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>315 – порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>316 – порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p>	<p>-знание нормативно правовой базы в сфере налогов на железнодорожном транспорте</p>	<p>ОК 1 - ОК 11. ПК 3.1 - ПК 3.3</p>
<p>34 – источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>35 – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p>	<p>Виды и порядок налогообложения;</p> <p>Систему налогов Российской Федерации;</p> <p>Элементы налогообложения;</p>	<p>ОК 1 - ОК 11. ПК 3.1 - ПК 3.3</p>

<p>36 – аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>311 – учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>312 – аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>317 – особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>318 – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>319 – начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>320 – использование средств внебюджетных фондов;</p>	<p>Источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".</p>	
<p>37 – порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>38 – правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский класси-</p>	<p>Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>	<p>ОК 1 - ОК 11. ПК 3.2 - ПК 3.4</p>

<p>фикатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>39 – коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>310 – образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>321 – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>322 – порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>323 – образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>324 – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>		
---	--	--

1.3 Система контроля и оценки освоения программы дисциплины

1.3.1 Формы промежуточной аттестации по ППСЗ при освоении программы дисциплины

Наименование дисциплины	Семестр на базе		Формы промежуточной аттестации
	основного общего образования	среднего общего образования	
Налоги и налогообложение	4	2	Дифференцированный зачет

1.3.2 Организация контроля и оценки освоения программы дисциплины

Основными формами проведения текущего контроля знаний на занятиях являются: устный опрос, тестирование, выполнение практических работ.

Таблица 3

Раздел/тема дисциплины (ПМ)	Текущий контроль успеваемости		Промежуточная аттестация		
	Форма контроля		Проверяемые У,З,ОК, ПК	Формы контроля	Проверяемые У,З,ОК,ПК
Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации					
Тема 1.1 Основы налогообложения	Проработка учебной и специальной налоговой литературы [1.1]		ОК 01- ОК 06; ОК 09-ОК 11; ПК 3.1 – ПК 3.4	Диф. зачет	У1-У26, 31 – 324. ОК 01- ОК 06; ОК 09-ОК 11; ПК 3.1 – ПК 3.4
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений	Проработка, учебной и специальной налоговой литературы [1.1]		ОК 01- ОК 06; ОК 09-ОК 11; ПК 3.1 – ПК 3.4		
Тема 1.3 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	Проработка, учебной и специальной налоговой литературы [1.1] , [1.2] Выполнение и защита практических работ		ОК 01- ОК 06; ОК 09-ОК 11; ПК 3.1 – ПК 3.4		
Тема 1.4 Участники налоговых правоотношений	Проработка, учебной и специальной налоговой литературы [1.1] , [1.2] Выполнение и защита практических работ		ОК 01- ОК 06; ОК 09-ОК 11; ПК 3.1 – ПК 3.4		
Раздел 2 . Налоги РФ					
Тема 2 Федеральные налоги, сборы и страховые взносы.	Проработка, учебной и специальной налоговой литературы [1.1] , [1.2] Выполнение и защита практических работ		ОК 01- ОК 06; ОК 09-ОК 11; ПК 3.1 – ПК 3.4		

Дифференцированный зачет проводится в сроки установленные учебным планом и определяемые календарным учебным графиком образовательного процесса. Дифференцированный зачет проводится в форме тестирования.

Распределение проверяемых результатов обучения дисциплины по видам контроля приводится в сводной таблице.

Таблица 4 Сводная таблица по дисциплине

Результаты обучения по дисциплине		Текущий контроль			Промежуточная аттестация
		Устный опрос	Тестирование	Защита практич. работ	Диф. зачет
Уметь	У1		+	+	+
	У2		+	+	+
	У2 - У26	+		+	+
Знать	З1- З24		+	+	+

2. Фонд оценочных средств для оценки уровня освоения умений и знаний по дисциплине

2.1 Материалы текущего контроля успеваемости

2.1.1 Входной контроль проводится в начале изучения курса, на первой, второй неделе обучения. На выполнение работы отводится 30 минут. Задание для оценки освоения и усвоения знаний представляет собой учебный фильм, который содержит в себе ярко выраженные нарушения в области охраны труда.

Задание для оценки освоения и усвоения знаний представляет собой учебный фильм, который содержит в себе ярко выраженные нарушения в области транспортной безопасности.

Критерии оценки:

оценка «5» - если найдено в учебном фильме 10 нарушений и более в области безопасности;

оценка «4» - если найдено в учебном фильме 8 - 10 нарушений в области безопасности;

оценка «3» - если найдено в учебном фильме 5 - 7 нарушений в области безопасности;

оценка «2» - если выявлено в учебном фильме менее 5 нарушений в области безопасности.

2.1.2 Текущий контроль по дисциплине позволяет определить уровень сформированности общих и общих профессиональных компетенций студентов по пройденному материалу.

Тема 1.1 Основы налогообложения

Материалы устного опроса:

1. Современные принципы налогообложения. Особенности построения системы налогов и сборов России. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.

2. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов.

Тестирование по теме: Основы налогообложения.

Тестирование проводится в конце изучения нового материала. На выполнение теста отводится 10 минут. Задания для оценки освоения и усвоения знаний представляют собой вопросы с выбором ответа.

Примерные тестовые вопросы по дисциплине

Формируемые компетенции – ОК 01- ОК 06, ОК 9- ОК 11, ПК 3.1- 3.4.

1. Кто был основоположником теории налогообложения:

- 1) Карл Маркс
- 2) Давид Рикардо
- 3) Адам Смит

2. Налог на прибыль организаций включает в себя следующие виды расходов:

- 1) материальные, амортизационные и прочие
- 2) страховые, фактические, первоначальные и прочие
- 3) материальные, остаточные, амортизационные и прочие

3. Какое из определений является наиболее полным для определения налоговой системы:

- 1) НС представляет собой совокупность определяемых законодательством правил исчисления, уплаты налогов и организации контроля за соблюдением законодательства
- 2) страховые, фактические, первоначальные и прочие
- 3) материальные, остаточные, амортизационные и прочие

4. Кто из зарубежных экономистов установил зависимость между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:

- 1) Дж. Кейнс
- 2) А. Вагнер
- 3) А. Лаффер

5. Полнота охвата источников доходов в целях обложения их налогом и минимизация расходов по взиманию налогов – это

- 1) Факторы эффективной работы налоговой системы
- 2) Факторы налоговой системы
- 3) Факторы налоговой политики государства

6. Предмет, на который падает налог – это

- 1) Объект налога
- 2) Объект налогообложения

3) Объект единицы обложения

7. Чьи интересы отражали принципы налогообложения, разработанные Адамом Смитом:

- 1) государства
- 2) налогоплательщиков
- 3) государства и налогоплательщиков

8. Какие сектора выделяют в налоговой системе

- 1) федеральный, региональный, местный, население
- 2) государственный, коммерческий, финансовый, население
- 3) государственный, областной, муниципальный, население

9. Налоговая политика – это

- 1) Инструмент государственного регулирования экономических процессов
- 2) Инструмент государственного регулирования налоговых процессов
- 3) Инструмент государственного регулирования налогового механизма

10. Какие российские ученые внесли неоценимый вклад в развитие налогов.

- 1) Тургенев, Озеров, Радищев
- 2) Ленин, Тургенев, Озеров, Исаев
- 3) Тургенев, Озеров, Исаев

11. К федеральным налогам относят –

- 1) Акцизы, ЕСН, НДС, водный
- 2) ЕСН, НДС, водный, земельный,
- 3) Акцизы, НДС, водный, транспортный

12. Одним из основных способов формирования доходов бюджета является

- 1) Налоги
- 2) Налоговые льготы
- 3) Льготы

13. Часть объекта, выраженная в облагаемых единицах, к которой применяется налоговая ставка – это

- 1) Налоговая база
- 2) Налоговый период
- 3) Налоговая ставка

14. От метода взимания налоги бывают –

- 1) Прямые, Косвенные, Федеральные, региональные, местные
- 2) Прямые, косвенные
- 3) Федеральные, региональные, местные

15. Налоговая политика бывает –

- 1) Государственная, Внешняя, внутренняя
- 2) Внешняя, Внутренняя
- 3) Национальная, Государственная, Внешняя, Внутренняя

16. Национальный доход – это

- 1) Экономический смысл налогов

2) Экономический смысл льгот

3) Налоговые льготы

17. Налоговые доходы государства формируются за счет

1) Льгот

2) Стоимости

3) Субсидий

18. Фискальность – это

1) Основная функция льгот и субсидий

2) Основная функция налоговых доходов

3) Основная функция налогов

19. Налоги, которые устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика, владение и пользование которым служит основанием для налогообложения – это

1) Прямые налоги

2) Косвенные налоги

3) Общие налоги

20. Совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечивается достижение целей налоговой политики –

1) Налоговая политика

2) Налоговый механизм

3) Налоговая система

21. Фискальная, социальная, контрольная – это

1) Функция налогов

2) Функция налоговых льгот

3) Функция налоговых доходов

22. Налоги в РФ подразделяются на –

1) Национальные, государственные, региональные

2) Государственные, региональные, местные

3) Национальные, государственные, региональные, местные

23. Базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере – это

1) Принципы налога

2) Принципы налоговых льгот и субсидий

3) Принципы налогообложения

24. Какие принципы в системе налогообложения выделяют

1) Экономические, юридические, организационные

2) Правовые, экономические, социальные

3) Экономические, правовые, организационные, социальные

25. К юридическим принципам относят –

1) Нейтральность, установление налогов закрепленных в конституции РФ, отрицание обратной силы налогового закона

2) Единство налоговой системы, стабильность, эластичность

3) Справедливость, соразмерность, экономичность.

26. Планирование, регулирование, контроль – это
- 1) Элементы налогового планирования
 - 2) Элементы налогового механизма
 - 3) Элементы налоговой системы
27. К экономическим принципам относят –
- 1) Нейтральность, установление налогов закрепленных В конституции РФ, отрицание обратной силы налогового закона
 - 2) Единство налоговой системы, стабильность, эластичность
 - 3) Справедливость, соразмерность, экономичность.
28. Налоги, которые включены в цену товара в виде надбавок и уплачиваются потребителями – это
- 1) Специальные налоги
 - 2) Общие налоги
 - 3) Косвенные налоги
29. Налоги, которые имеют строго целевое предназначение и «закреплены» за определенными видами расходов – это
- 1) Общие налоги
 - 2) Косвенные налоги
 - 3) Специальные налоги
30. Методы налогообложения бывают –
- 1) Эластичное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное
 - 2) Равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное
 - 3) Эластичное, экономичное, прогрессивное, стабильное
31. Период времени, по которому определяются обязанности налогоплательщика по тому или иному налогу – это
- 1) Налоговый период
 - 2) Налоговая база
 - 3) Налоговая ставка
32. К основным секторам налоговой системы относят –
- 1) Государственный, коммерческий, финансовый, экономический
 - 2) Государственный, коммерческий, финансовый, население
 - 3) Государственный, коммерческий, финансовый, политический
33. Единица измерения объекта – это
- 1) Объект обложения
 - 2) Единица обложения
 - 3) Предмет обложения
34. Налоговая ставка – это
- 1) Размер налога на налоговый период
 - 2) Размер налога на объект обложения
 - 3) Размер налога на единицу обложения

35. Кадастровый, декларационный, административный – это

- 1) Способы уплаты налогов
- 2) Способы уплаты пошлин
- 3) Способы уплаты налоговой базы

36. К организационным принципам относят –

- 1) Нейтральность, установление налогов закрепленных В конституции РФ, отрицание обратной силы налогового закона
- 2) Единство налоговой системы, стабильность, эластичность
- 3) Справедливость, соразмерность, экономичность

Критерии оценки:

оценка «5» - если выполнено 90 - 100% задания, т.е. допущена 1 ошибка

оценка «4» - если выполнено 70 - 80% задания, т.е. допущено 2 ошибки

оценка «3» - если выполнено 50 - 60 % задания, т.е. допущено 3 ошибки

оценка «2» - если выполнено менее 40 % задания.

Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений

Тема 1.3 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Тема 1.4 Участники налоговых правоотношений

Материалы устного опроса:

1. Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

2. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.

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

4. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.

5. Состав участников налоговых правоотношений. Налогоплательщики, плательщики сборов. Права налогоплательщиков, обязанности налогоплательщиков.

6. Личный кабинет налогоплательщика.

7. Налоговые агенты. Налоговые органы. Права налоговых агентов, обязанности налоговых агентов. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов.

Вопросы для текущего контроля знаний (устный опрос)

Формируемые компетенции – ОК 01- ОК 06, ОК 9- ОК 11, ПК 3.1- 3.4.

1. Понятие налога и сбора. Общая характеристика налогов Российской Федерации.
2. Классификация налогов.
3. Принципы налогообложения
4. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права и обязанности
5. Налоговые органы Российской Федерации. Их структура
6. Права и обязанности налоговых органов
7. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога.
8. Пени: понятие, порядок взыскания
9. Камеральные налоговые проверки, их виды, порядок проведения
10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
11. Налог на прибыль организации: плательщики налога, объект налогообложения
12. Порядок расчета налога на прибыль, ставки, сроки его уплаты
13. Страховые взносы: плательщики, объект налога, ставки и методика расчета
14. Налог на имущество организаций, порядок расчета и уплаты
15. Льготы по налогу на имущество организаций, их виды и порядок представления
16. Налог на добавленную стоимость: плательщики налога, объекты налогообложения
17. Налоговая база по НДС, ее характеристика
18. Ставки НДС, порядок их установления и применения
19. Льготы по НДС, их виды, порядок представления
20. Порядок расчета и уплаты НДС в бюджет
21. Налоговые вычеты по НДС
22. Акцизы: плательщики налога, объекты обложения. Порядок и сроки уплаты акцизов
23. Государственная пошлина: плательщики, порядок расчета и уплаты
24. Земельный налог: плательщики, порядок расчета и уплаты налога на землю
25. Льготы по земельному налогу, порядок исчисления и уплаты
26. Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки, порядок расчета и уплаты
27. Характеристика упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства
28. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения
29. Единый налог на вмененный доход: плательщики, порядок расчета и уплаты
30. Налог на имущество физических лиц: плательщики, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Критерии и шкала оценивания (устный опрос)

Оценка			
«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
Тема раскрыта в полном объеме, высказывания связанные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры. Ответы даны в полном объеме.	Тема раскрыта не в полном объеме, высказывания в основном связанные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры. Ответы на вопросы даны не в полном объеме.	Тема раскрыта недостаточно, высказывания несвязанные и нелогичные. Научная лексика не использована, не приведены примеры. Ответы на вопросы зависят от помощи со стороны преподавателя.	Тема не раскрыта. Логика изложения, примеры, выводы и ответы на вопросы отсутствуют.

Примерная тематика докладов.

Формируемые компетенции – ОК 01- ОК 06, ОК 9- ОК 11, ПК 3.1- 3.4.

1. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
2. Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики
3. Налоговый контроль в системе налоговых отношений 5. Реформа налогового администрирования в России
4. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России
5. Налоговые проверки как элемент налогового контроля
6. Налоговый кредит как элемент в системе налоговых отношений
7. Налоговая система России и перспективы ее развития
8. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России
9. Проблемы косвенного налогообложения в России
10. Особенности акцизного налогообложения в развитых странах и возможности его реализации в России
11. Налог на прибыль и перспективы его развития в России
12. Налог на доходы физических лиц и его влияние на развитие предпринимательского сектора в России
13. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки
14. Налог на землю: сравнительный анализ применения в России и за рубежом
15. Налоговая политика как инструмент повышения инвестиционной активности малых предприятий России
16. Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в России
17. Теоретические и практические аспекты налогообложения предприятий малого бизнеса в развитых странах
18. Мировой опыт налогообложения предприятий малого бизнеса и пути его применения в России
19. Налоговые льготы в стимулировании малого бизнеса
20. Налогообложение малого бизнеса в России: проблемы, специфика, приоритеты развития.
21. Совершенствование системы налогообложения предприятий малого бизнеса в России 24. Налоги в системе финансовой поддержки малых предприятий России
22. Специфика налогообложения малого бизнеса в странах с развитой рыночной экономикой
23. Налоговое бремя на предпринимательский сектор: сравнение положения в России и за рубежом
24. Налоговая нагрузка в России: проблемы, перспективы, пути оптимизации
25. Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние российских предприятий.
26. Налогообложение предприятий торгового сектора в России
27. Особенности налогообложения промышленных предприятий в России
28. Налоговые льготы: специфика и особенности применения в России
29. Налоговые льготы как инструмент повышения рентабельности российских предприятий.
30. Пути минимизация налоговых обязательств в управлении финансами предприятия
31. Оптимизация налогообложения на предприятиях в современных условиях
32. Выбор системы налогообложения в условиях современной экономики
33. Налоговое планирование как условие повышения финансовой устойчивости предприятий торговой сферы
34. Современные тенденции развития налоговой системы России и их влияние на финансы предприятий
35. Налоговое планирование в системе финансовых отношений предприятия

Критерии и шкала оценивания (доклады)

Оценка	Критерии оценки доклада/доклада
«отлично»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Соблюдение формальных требований к докладу 2. Грамотное и полное раскрытие темы; 3. Самостоятельность в работе над докладом (использование докладов из сети Интернет запрещается). 4. Умение работать с учебной, профессиональной литературой. 5. Умение работать с периодической литературой. 6. Умение обобщать, делать выводы. 7. Умение оформлять библиографические список к докладу в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.1.- 2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». 8. Соблюдение требований к оформлению доклада. 9. Умение кратко изложить основные положения доклада при его защите. 10. Иллюстрация защиты доклада презентацией.
«хорошо»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Соблюдение формальных требований к докладу 2. Грамотное и полное раскрытие темы; 3. Самостоятельность в работе над докладом (использование докладов из сети Интернет запрещается). 4. Умение работать с учебной, профессиональной литературой. 5. Умение работать с периодической литературой. 6. Не полно обобщен и сделан вывод. 7. Не точно оформлен библиографический список к докладу в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.1.- 2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». 8. Не полно соблюдены требования к оформлению доклада. 9. Не четко сформированы краткие основные положения доклада при его защите. 10. Иллюстрация защиты доклада презентацией.
«удовлетворительно»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Соблюдение формальных требований к докладу 2. Грамотное и полное раскрытие темы; 3. Самостоятельность в работе над докладом (использование докладов из сети Интернет запрещается). 4. Не полно изучены учебная, профессиональная литература. 5. Не полно изучена периодическая литература. 6. Не обобщены и не конкретизированы выводы. 7. Не точно оформлен библиографический список к докладу в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.1.- 2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». 8. Не соблюдены требования к оформлению доклада. 9. Не четко сформированы краткие основные положения доклада при его защите. 10. Иллюстрация защиты доклада презентацией отсутствует
«неудовлетворительно»	Доклад не представлен по соответствующим критериям оценивания

Тема 2 Федеральные налоги, сборы и страховые взносы

Примерный перечень практических заданий по дисциплине

Формируемые компетенции – ОК 01- ОК 06, ОК 9- ОК 11, ПК 3.1- 3.4.

Задание № 1

Реализовано продукции на сумму 236 т.руб. в т.ч. НДС. Организация приобрела сырье в том же периоде на сумму 177 т.руб. в т.ч НДС. Стоимость услуг транспортной организации по доставке сырья составила 5900 руб. в т. ч. НДС. Определить сумму НДС к уплате.

Задание № 2

Табачная фабрика реализовала 1 млн. сигарет с фильтром на 180000 руб. в т.ч. акциз и НДС. Максимальная розничная цена пачки составила 20 руб. Ставка 150 руб. за 1000 шт.+6% от расчетной стоимости. Определить НДС и акциз к уплате.

Задание №3

Выручка от реализации продукции составила 2360000 руб. в т.ч. НДС. Расходы на производство продукции составили 1300000 руб. Уплачен штраф за нарушение договора поставки 40000 руб. Уплачен штраф за нарушение налогового законодательства 100000 руб. Выявлена отрицательная курсовая разница на 80000 руб. Определить стоимость налога на прибыль, если уплачены авансы по налогу на сумму 35000 руб.

Задание №4

Гражданин, герой РФ, женат, 2 детей - 10 и 22 года. За январь ему начислена з/пл 16000 руб., материальная помощь 5000 руб. Удержать НДФЛ.

Задание №5

В организации начислена з/пл 300 т.руб. Начислена премия за производственные успехи 100 т.руб и пособия по временной нетрудоспособности 3 000 руб. Начислить взносы за период.

Задание №6

В 1 квартале поступило на р/с 900 т.руб. Начислены и уплачены страховые взносы на обязательное страхование-25000 руб. Определить сумму единого налога к уплате.

Задание №7 Организация имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого составляет 5100000 руб. Определить сумму авансового платежа по земельному налогу за 1 квартал.

Задание № 8

Остаточная стоимость имущества на 1 января составила 400 т.руб., на 1 февраля 450 т.руб., на 1 марта 448 т.руб., на 1 апреля 445 т.руб. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество предприятия.

Задание № 9

Организация оказывает бытовые услуги населению. Численность рабочих 8 человек. Базовая доходность 7500 руб. в мес. К1=1,081 и К2=1. Начислены и уплачены страховые взносы в ПФР в размере 13 000 р. Определите ЕНВД за текущий квартал.

Задание №10

Предприятие приобретает в 2016 году легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб.(без НДС). Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Задание № 11

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.

Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 12

Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию:

- 01.01 - 500 000 руб.;
- 01.02 - 550 000 руб.;
- 01.03 - 530 000 руб.;
- 01.04 - 500 000 руб.

Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задание № 13

Определить размер налога на прибыль если известно следующее:

- Выручка от реализации – 1300 руб.,
- Фонд заработной платы с отчислениями-1200 руб.,
- Расходы по приобретению материалов –4500 руб.,
- Расходы по подготовке кадров на территории РФ 4500 руб.,
- Амортизация – 1200 руб.

Задание № 14

Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина, получившего 200 000 руб., у которого на иждивении 3 детей в возрасте 2, 5, 10 лет.

Задание № 15

Организация производит и реализует обувь для взрослых. По итогам работы за 1,2,3 квартал 2016 г. сумма выручки от реализации продукции составила соответственно: а) за безналичный расчет - 300,400, 380 тыс. руб.; б) за наличный расчет физическим лицам - 3,5,4 тыс. руб.

Требуется решить вопрос об освобождении организации от уплаты НДС.

Задание № 16

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие 2016 г. доходы составили 5500000 р., расходы – 4800000 р. Кроме этого, приобретены основные средства на сумму 125000 р., из них введены в эксплуатацию на сумму 100000 р. Оплата произведена на 80%.

Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 17

Молокозавод за 1-ый квартал 2016 года произвел следующие хозяйственные операции:

1. Произведено и реализовано покупателям продукции:

- молоко 14000 литров по цене 30 руб. 00 коп;
- творожная масса 68000 пачек по цене 40 руб ;
- сыр «Советский» 2350 кг по цене 150 руб.;
- мороженое «Эскимо» 120000 шт. по цене 16 руб. 00 коп;
- мороженое «Фруктовое» 45000 шт. по цене 8 руб . 50 коп. (цены реализации отпускные, без учета налогов)

2. Приобретено, оплачено и оприходовано сырье (сухое молоко) - 13000 кг по цене 80 руб. (без НДС) за кг.

3. Перечислены со счета средства за строительные работы – 1400000 руб.

4. Поступили на счет средства за сданное в аренду помещение склада – 357800 руб.

Все суммы указаны без НДС. Счета-фактуры по всем операциям имеются в наличии с должным оформлением.

Требуется: Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1-ый квартал 2016 года и указать срок уплаты.

Задание № 18

Организация осуществляет услуги и является плательщиком УСН. Исчислите единый налог за квартал на основании следующих данных:

Доходы от услуг:

- Химическая очистка – 18 000р.;
- Прачечные услуги – 10 000 р.;

- Крашение одежды – 7 000 р.

Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд на обязательное страхование 10 тыс.руб.
Расчет произведите в соответствии с региональным законодательством.

Задание № 19

Рассчитайте сумму НДС за месяц, имея следующие данные:

Выручка от реализации автодеталей составила 600500 р. (в т.ч НДС),

Выручка от реализации зерна составила в 10000000 р. (т.ч. НДС),

Выручка от реализации земельного участка 4000000 р.,

Авансы, полученные в счет последующей реализации 640000 р.,

Авансы, полученные в счет последующей реализации на экспорт 250000 р.,

Сумма общехозяйственных расходов, произведенных организацией (в т.ч НДС) составила 400000.

Задание № 20

Предприятие оптовой торговли за наличный расчет приобрело и оплатило товар на сумму 126000 р. (включая НДС). В этом же месяце товар был реализован за наличный расчет на сумму 150000 р. (без налогов).

Определите НДС, причитающийся к уплате в бюджет за отчетный период.

Задание № 21

Исходные данные:

1. В налоговом периоде поступило на расчетный счет организации за реализованную продукцию 355 000 руб.;

2. В налоговом периоде поступило в кассу предприятия за реализованную продукцию 47000 руб.;

3. Отгружено продукции машиностроения на сумму 850 000 руб.;

4. Оприходовано материальных ценностей производственного назначения на сумму 350000 руб., за которые оплачено 236 000руб. В счетах-фактурах НДС выделен;

5. Оплачено и принято к учету амортизируемого имущества на сумму 220000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен;

6. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период.

Задание № 22

Физическое лицо 1 сентября текущего года помещает в банк денежные средства в размере 300000 руб., сроком на 2 месяца. По договору банковского вклада установлена ставка в размере 15% годовых. Определить налоговую базу для налога на доходы физических лиц и рассчитать налог.

Задание № 23

Исходя из следующих данных, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- предприятие реализовало промышленную продукцию на сумму 1451400 рублей, в том числе НДС 18%;

- закуплено ТМЦ на сумму 1416000 рублей, из них на партию в 59000 рублей не были получены счета-фактуры.

Все суммы без учета НДС.

Задание № 24

Розничное предприятие ООО «Лотос» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

В течение 1 квартала получены и произведены следующие доходы и расходы:

- выручка от продажи - 2820500 руб.,

- выручка от продажи - 2477000 руб.,

- оплачено поставщикам за товар - 60000 руб.,
- выплачена заработная плата - 72600 руб.,
- перечислены страховые взносы на обязательное страхование - 12500 руб. Рассчитайте единый налог. В какие сроки следует перечислить налог в бюджет?

Задание № 25

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равен 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, Определить НДФЛ за весь отчетный год.

Критерии и шкала оценивания (выполнение практических заданий)

Оценка			
«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
По решению задачи дан правильный ответ и развернутый вывод	По решению задачи дан правильный ответ, но не сделан вывод	По решению задачи дан частичный ответ, не сделан вывод	Задача не решена полностью

Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине ОП.03. Налоги и налогообложение.

Методические указания по выполнению практических работ разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины ОП.12. Налоги и налогообложение программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и требованиями к результатам освоения программы подготовки специалистов среднего звена ФГОС СПО по данной специальности.

Методические указания предназначены для обучающихся 2 / 1 курса очной формы обучения.

Цель данных методических указаний – оказать помощь студентам при выполнении практических работ и закреплении теоретических знаний по основным разделам дисциплины.

Рабочей учебной программой дисциплины предусмотрено 38 часов на проведение практических занятий, практические работы 1-19 рассчитаны на 2 академических часа.

Выполнение практических работ направлено на формирование общих и профессиональных компетенций, закрепление знаний, освоение необходимых умений и способов деятельности, формирование первоначального практического опыта:

Критерии оценок:

«отлично» выставляется, если студент умеет самостоятельно решать практические задачи, свободно использует справочную литературу, делает обоснованные выводы из результатов расчётов;

«хорошо» выставляется, если студент умеет самостоятельно решать практические задачи с некоторыми недочётами, ориентироваться в справочной литературе, правильно оценивать полученные результаты расчётов и сделать выводы;

«удовлетворительно» выставляется, если студент с помощью преподавателя показал умения получить правильные решения конкретной практической задачи, пользоваться справочной литературой, правильно оценить полученные результаты расчётов и сделать выводы или самостоятельно с допущением ошибок;

«неудовлетворительно» выставляется, если студент не выполнил практическую задачу, не умеет пользоваться справочной литературой, делать выводы.

Практическая работа 1

Тема 1.3 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства: Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога

Цель: Научиться определять и рассчитывать платежи налогов при предоставлении отсрочки по уплате налога

Перечень лабораторного оборудования, учебно-наглядных пособий:

1. Плакаты
2. Учебные фильмы
3. Учебная лаборатория

Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

1. Основная учебная литература:

1.1. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470004>

1.2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-

5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450803>

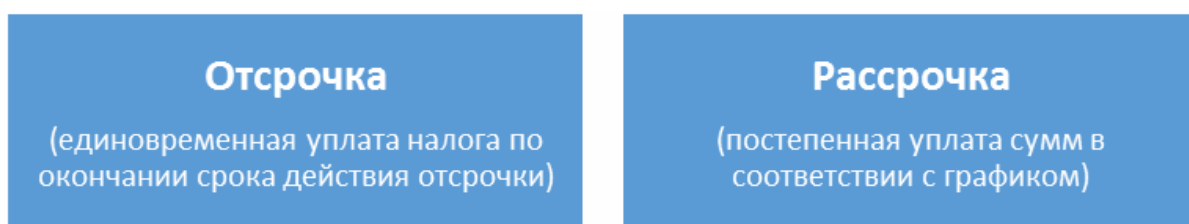
3. Интернет-ресурсы:

- 3.1. Сайт ОАО «РЖД» <http://www.rzd.ru/> 3.2 Сайт ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <http://www.biblioclub.ru>
3.3 Сайт ВСЖД ОАО «РЖД» <http://www.vszd.rzd.ru/>

Задание: Рассмотреть ситуационную задачу и научиться определять и рассчитывать платежи налогов при предоставлении отсрочки по уплате налога. Использовать примеры и образцы решений.

Краткие теоретические сведения:

Если у налогоплательщика есть обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, но он не может уплатить их в установленный срок, тогда он имеет право обратиться в налоговый орган за отсрочкой или рассрочкой по их уплате.



Отсрочка или рассрочка может быть предоставлена налоговым органом **на срок, не превышающий 1 год** с момента установленного срока уплаты.

Отсрочка или рассрочка **на срок до 3-х лет** может быть предоставлена только по страховым взносам и федеральным налогам в части, зачисляемой в федеральный бюджет (налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов).

Для получения отсрочки или рассрочки необходимо иметь соответствующие основания, а также представить необходимые документы и обеспечение (залог, поручительство или банковская гарантия).

Перечень оснований, при наличии которых может быть предоставлена отсрочка или рассрочка, закреплен пунктом 2 статьи 64 НК РФ.

Перечень документов, необходимых для рассмотрения вопроса о предоставлении отсрочки или рассрочки, определен пунктом 5 статьи 64 НК РФ и Порядком изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами, утвержденным приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-8/683@.

По требованию налогового органа необходимо представить документы об имуществе, которое может быть предметом залога, поручительство либо банковскую гарантию.

Для рассмотрения вопроса о возможности получения отсрочки или рассрочки необходимо обратиться в Управление ФНС России по субъекту Российской Федерации по месту нахождения (месту жительства) заинтересованного лица либо в Межрегиональную инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам. Решение о предоставлении (отказе в предоставлении) отсрочки или рассрочки принимается в течение 30 рабочих дней* со дня получения заявления уполномоченным налоговым органом.

* по страховым взносам за расчетные периоды, истекшие до 01.01.2017, решение принимается в течение 45 рабочих дней.

Порядок выполнения работы:

1. Изучить материалы по порядку предоставления отсрочки по уплате налога;
2. Провести расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога;
4. Сделать выводы;
5. Оформить результаты проведенным расчетам платежей при предоставлении отсрочки.

Содержание отчета:

1. Практическая работа выполняется согласно задания на листах формата А4.
2. К работе прилагается лист с ситуационной задачей.

Контрольные вопросы:

1. В каких случаях можно получить отсрочку (рассрочку) по уплате налогов?
2. Рассказать какие документы, представляются для получения отсрочки (рассрочки)?
3. Какие условия необходимо соблюдать для получения рассрочки по налогам, начисленным по результатам налоговой проверки?

2.2 Материалы промежуточной аттестации

Задания для оценки освоения знаний представляет дифференцированный зачет по темам учебного семестра рабочей учебной программы дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение – 4 / 2 семестр в форме дифференцированного зачета в виде тестирования.

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету

Примерные вопросы для подготовки к экзамену

Формируемые компетенции – ОК 01- ОК 06, ОК 9- ОК 11, ПК 3.1-3.4.

- 1) Экономическая сущность налогов, их назначение.
- 2) Основные теории налогообложения.
- 3) Общие функции налогов.
- 4) Способы уплаты налогов.
- 5) Принципы и методы налогообложения.
- 6) Элементы налога и их характеристика.
- 7) Различные классификации налогов и сборов. Примеры.
- 8) Понятие налогового механизма, его характеристика.
- 9) Налоговая система, ее составные элементы. Особенности построения налоговой системы в России.
- 10) Субъекты налоговых отношений.
- 11) Федеральные налоги в России.
- 12) Состав налогов субъектов Федерации.
- 13) Введение и взимание местных налогов и сборов.
- 14) Налог на добавленную стоимость. Плательщики, объект обложения, льготы, ставки.
- 15) Акцизы. Виды подакцизных товаров. Порядок и сроки уплаты в бюджет.
- 16) Акцизы. Налогоплательщики. Налоговые ставки. Налоговый вычет.
- 17) Налог на прибыль организаций. налогоплательщики; объект налогообложения; классификация доходов и расходов; порядок признания доходов и расходов;
- 18) Расчет фактической суммы налога на прибыль. Налоговая база.
- 19) Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты в бюджет.
- 20) Налог на имущество организаций.
- 21) Взносы с фонда заработной платы работника
- 22) Порядок расчета взносов с фонда заработной платы
- 23) Налог на доходы физических лиц. Плательщики, льготы, виды вычетов.
- 24) Расчет суммы налога на доходы физических лиц. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты в бюджет.
- 25) Виды вычетов и их характеристика при исчислении Налога на доходы физических лиц
- 26) Налоговые органы, состав, структура, и полномочия.
- 27) Права и обязанности налогоплательщиков.
- 28) Права и обязанности налоговых органов.
- 29) Виды налоговых проверок и методика их проведения.
- 30) Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Срок давности.
- 31) Налоговая ответственность, налоговое преступление, формы ответственности.
- 32) Налоговый кодекс РФ. Структура, задачи, значение.
- 33) Налогообложение субъектов малого бизнеса. Упрощенная система налогообложения.
- 34) Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.

- 35) Налоговая политика, ее содержание в РФ в современных условиях.
 36) Налоговое регулирование и его особенности в России
 37) Налог на имущество физических лиц. Объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты.
 38) Транспортный налог: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога.
 39) Земельный налог. Особенности исчисления и уплаты.
 40) Налог на игорный бизнес: налогоплательщики; объекты налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.
 41) Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики; объект налогообложения;
 42) Налог на добычу полезных ископаемых: налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.

**Критерии и шкалы оценивания промежуточной аттестации
 Шкала и критерии оценки (дифференцированный зачет)**

Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
1. Полно раскрыто содержание вопросов билета; 2. Материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология; 3. Показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; 4. Продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность умений и знаний; 5. Ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.	1. Ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом может иметь следующие недостатки: 2. В изложении допущены небольшие пробелы, не искавшие содержание ответа; 3. Допущены один - два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию экзаменатора; 4. Допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию экзаменатора.	1. Неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала. 2. Имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; 3. При неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность умений и знаний.	1. Содержание материала не раскрыто. 2. Ошибки в определении понятий, не использовалась терминология в ответе.

Задание дифференцированного зачета формируется из вопросов по вышеперечисленным темам.

Билет дифференцированного зачета

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Улан-Удэнский колледж железнодорожного транспорта -
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»
(УУКЖТ ИргУПС)

РАССМОТРЕНО ЦМК 38.02.01, 43.02.06 протокол № _ от «_» ____ 20__ г. _____ (подпись) <u>А.Г. Клименко</u> (Ф.И.О.)	ДИФФЕРЕНЦИРОВАННЫЙ ЗАЧЕТ Дисциплина ОП.03. Налоги и налогообложение Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) 2 курс, 4 семестр / 1 курс 2 семестр	СОГЛАСОВАНО Зам. директора колледжа по УР _____ О. Н. Иванова «_» __ 20__ г
Задание № 1		
Содержание заданий 1. Рассказать о способах уплаты налогов. Инструкция 1. Максимальное время выполнения задания: 30 мин. 2. Необходимо ответить на 10 вопросов. Выбрать один правильный ответ из трех предложенных вариантов. 3. Критерии оценки результата: «5» - 9 -10 правильных ответов «4» - 8 -7 правильных ответов «3» - 6 -5 правильных ответов «2» - 4 правильных ответов и менее		
Преподаватель _____ <u>В.В. Тимофеев</u> подпись И.О.Ф.		