

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение инклюзивного высшего образования
**«Московский государственный
гуманитарно-экономический университет»
(ФГБОУ ИВО «МГГЭУ»)**

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 и 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	5 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	

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	теоретическое задание №1	
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.	теоретическое задание №1	
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.	теоретическое задание №1, практическое задание №2	
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.	теоретическое задание №1, практическое задание №2	

2. Комплект оценочных средств

2.1. Задания для проведения экзамена

Условия выполнения задания

Источники литературы:

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, 2019. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/433400>

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 НДС. 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 НДС.

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 НДПИ.

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 заполнения 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. Основные положения по ЕНВД. Основные понятия, используемые при исчислении ЕНВД. Налогоплательщики. Объекты налогообложения.

50. Налоговая база по ЕНВД. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Порядок и сроки уплаты единого налога. Расчет сумм единого налога.

51. 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.

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

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

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

55.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.

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

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

58.Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.

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

60.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:

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, 2019. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/433400>

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.2019 г.

4.Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Условие: Исчислите налог на прибыль, если в учетной политике НАО «Весна» на 2019 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 2019 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 2019 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 1.03.19 на сумму 45540 стоимость покупок без НДС 41,400. НДС - 10%;

- счет-фактура № 12 ООО «Фрукты» от 6.03.19 стоимость покупки без НДС 10 200 руб. НДС - 20%;

- счет-фактура № 78 от 19.03.19 ЗАО «Витязь» стоимость покупки 14 900 руб., НДС - 10%.

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

- счет-фактура № 58 от 1.03.19 покупатель АО «Орбита» на сумму 20 000 руб., НДС – 10%;

- счет-фактура № 59 от 5.03.19 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 2019 г.

3.Отразите 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 2019 года.

2.Заполните налоговую декларацию по земельному налогу за 1 квартал 2019 года

3.Отразите 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. 2019 года.

2.Определите сумму налога на имущество организации.

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

4.Заполните налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2019 года.

Условие: Данные об имуществе ООО «Байрта» за 1 кв. 2019 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.Отразите на счетах бухгалтерского учета.

Условие: Торгово-закупочное предприятие ОАО «Алtn» за 1 квартал 2019г. имеет следующие показатели:

- пеня, полученная по хозяйственному договору-300 тыс. руб.;
- положительная курсовая разница-150 тыс. руб.;
- розничный товарооборот-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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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 2019 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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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 НДС Налоговый период и ставки.

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

1. 01. – 113751

1. 02. – 112352

1. 03. – 110057

- 1. 04. – 102072
- 1. 05. – 99942
- 1. 06. – 97247
- 1. 07. – 95101
- 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 2019 года.

2. Определите сумму налога на имущество ЗАО «Мираж» за отчетные и налоговые 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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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 внутренняя структура.

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

3. Задача: Поступили товары в продовольственный магазин «Березка» 48000 руб. от оптовой базы НДС -10%.

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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Методика заполнения и сроки предоставления налоговой декларации в налоговые органы.

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

- 1) размер дохода организации за текущий год составил 550 000 руб.
- 2) расходы за год:
 - заработная плата 24 000 руб.
 - материальные затраты (вспашка, удобрение, семена 3 000 руб.)
 - амортизация основных средств 14 000 руб.
 - услуги сторонних организаций - 8 500 руб.
 - командировочные расходы на заключение производственных договоров руб.
 - прочие расходы 12 000 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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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.Сбор, его отличие от налога. Земельный налог: Плательщики. Объекты налогообложения.

2.Экономическое значение и функции акцизов. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок расчета и уплаты акцизов.

3.Задача: Поступили материалы на швейную фабрику в сумме 360 000 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Вопросы к заданию:

- 1.Определите сумму НДС к уплате с расчетного счета.
- 2.Укажите корреспонденции по перечислению НДС 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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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.Страховые взносы.

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 установленный 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.

3.Укажите сроки сдачи налоговой декларации по налогу 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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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.Стандартные налоговые вычеты. Социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты.

3.Задача: Объем добычи полезного ископаемого с учетом нормативных потерь - 90 000 м³, стоимость единицы добытого (по ценам реализации) полезного ископаемого - 50 руб., установленная ставка платы за право на добычу полезного ископаемого - 5,6%

Вопросы к заданию:

1.Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

2.Укажите сроки уплаты НДПИ.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Методика заполнения налоговой декларации 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 тыс. руб.

Вопросы к заданию:

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.
2. Рассчитайте величину налога российской организации от данной операции.

Преподаватель Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

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

Вопросы к заданию:

1. Рассчитайте сумму земельного налога за 1 квартал 2019 года.
2. Укажите сроки предоставления декларации по земельному налогу.

Преподаватель Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

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

3. Задача: ООО «Лесоруб» осуществляет сплав леса на плотях по реке Енисей. Расстояние, на которое сплавляется лес, равно 5 000 км. За квартал ООО «Лесоруб» справило 16 000 м³

древесины. Налоговая ставка равна 1 585,2 руб. за 1 000 м³ сплавляемой в плотках древесины на каждые 100 км сплава.

Вопросы к заданию:

1. Определите водный налог, который заплатит ООО «Лесоруб» за налоговый период.
2. Укажите сроки сдачи налоговой декларации по водному налогу

Преподаватель Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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: Согласно лицензии, санатории «Голубая волна» использует акваторию площадью 100 м². Санаторий расположен на Черноморском побережье.

Вопросы к заданию:

1. Определите сумму платы за пользование водными объектами, если налоговая ставка равна 49 800 руб. в год за 1 км² используемой акватории.

2. Укажите корреспонденцию по начислению водного налога 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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.

2. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.

3. Задача: Предприниматель Горяев А.С. осуществляет свою деятельность в области общественного питания (кафе-бар). Адрес осуществления деятельности г. Элиста. ул. Н.Очирова. бар «Якорь». Общая площадь 70 кв.м.. S обслуживания посетителей 48 кв.м.

Вопросы к заданию:

1. Определите базовую доходность в месяц.
2. Укажите размеры коэффициентов:

3. Рассчитайте налогооблагаемую базу по ЕНВД и сумму к уплате.

Преподаватель Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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

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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Ставки налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации по водному налогу.

3. Задача: У предприятия ООО «Саглара» на балансе числятся легковые автомобили – «Ауди» и «Опель», мощность двигателя по 105 л.с. Транспортные средства зарегистрированы в ГИБДД РК. 17 июня 2018 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 2018 году.

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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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.

2. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.

3. Задача: Данные об имуществе ООО «Байрта» за 1 кв. 2019 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. 2019 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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Методика расчета налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации.

3. Задача: Ателье «Мастерица» находится в центре города, занимается пошивом и ремонтом одежды для населения. В ателье работает 11 человек.

Вопросы к заданию:

1. Рассчитать ЕНВД ателье «Мастерица»

2. Укажите сроки уплаты ЕНВД.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Налоговые правоотношения.

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

3. Задача: Предприниматель Санджиев О.Л. владелец парикмахерской «Парус» (г. Элиста, ул. Ленина, 236). По найму работает 5 парикмахеров.

Вопросы к заданию:

1. Определите базовую доходность в месяц.

2. Рассчитайте размер физического показателя.

3. Укажите размеры коэффициентов.

4. Найдите налогооблагаемую базу и сумму к уплате по ЕНВД.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Выездные проверки.

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

3. Задача: В апреле 2018 года ЗАО «Брест» купило и зарегистрировало автомобиль «ВАЗ 2106». Мощность двигателя – 70 л.с. ЗАО «Брест» использовало автомобиль весь оставшийся год.

Вопросы к заданию:

1. Рассчитайте авансовые платежи по транспортному налогу.

2. Определите сумму транспортного налога по автомобилю за 2018 год.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.

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 апрель 2016 года в денежной форме 11000 руб. и в натуральной форме – картофелем - 30 кг. (стоимость картофеля на день покупки 20 руб. за 1 кг).

Вопросы к заданию:

1. Определите налогооблагаемую базу в денежной и натуральной формах.

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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Ставки налога. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации по НДПИ.

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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.

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 28000 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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

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

3. Задача Сотрудник ОАО «Булгун» Бадмаев А.П. получил по месту своей основной работы заработную плату за февраль – 25000 руб.

Вопросы к заданию:

1. Определите налогооблагаемую базу по НДФЛ.
2. Исчислите сумму налога и заработную плату к выдаче за февраль 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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения.

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 10 000 руб.

Вопросы к заданию:

1. Укажите сумму, которая не облагается НДФЛ.

2. Определите налогооблагаемую базу.

3. Исчислите сумму налога на доходы, которую должна заплатить Батырева.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.

2. Минимальный налог по 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 3 6000 руб. подала в бухгалтерию документы о наличии двух иждивенцев в возрасте до 18 лет.

Вопросы к заданию:

1. Определите налогооблагаемую базу.

2. Исчислите сумму налога за март и за август месяц и заработную плату 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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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

2. Плательщики, объекты налогообложения налога на прибыль организаций. Порядок определения доходов, классификация доходов. Порядок определения расходов, классификация расходов. Методы определения доходов и расходов

3. Задача Карпова В.А., являющаяся сотрудницей ОАО «ВАМ» - вдова имеет одного ребенка. Заработная плата за январь – 19500 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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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.

3. Задача Явашкаев В.Г. – инвалид в следствии катастрофы на Чернобыльской АЭС – имеющий одного иждивенца получает по месту своей работы оклад в размере 35500 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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Основные положения по ЕНВД. Основные понятия, используемые при исчислении ЕНВД. Налогоплательщики. Объекты налогообложения.

3. Задача: Марченко Р.Е. заплатило за свое обучение в год 20000 руб. в ВУЗе, имеющим лицензию и аккредитацию.

Вопросы к заданию:

1. Какие вычеты могут быть предоставлены налогоплательщику?

3. Рассчитайте сумму налоговых вычетов.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль. Методика заполнения и сроки предоставления налоговых деклараций в налоговые органы.

Оформление результатов выездной налоговой проверки. Порядок и сроки составления актов и выездной налоговой проверки.

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 налога на имущество физических лиц.

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: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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

2. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий лиц и организаций.

3. Задача. Предприниматель занимается закупкой сельскохозяйственной продукцией у население, переработкой этой сельскохозяйственной продукции, продажей готовой продукции (закупка яблок. производство и продажа сока и джема). За 2019 г. затраты составили - 86 000 руб., выручка 94900 руб.

Задание:

1) Определить по какой системе налогообложения предприниматель должен уплачивать налоги (упрощенной системе налогообложения или ЕНВД)?

2) Какие штрафные санкции могут быть применены, в случае неуплаты налогов и взносов.

Преподаватель

Л.И. Кийкова

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1-3.4, ОК 01-05, 09-10

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. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения.

2. Налоговая база по ЕНВД. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Порядок и сроки уплаты единого налога. Расчет сумм единого налога.

3. Задача. Гражданин Ковалев, инвалид 2 группы, при очередном переосвидетельствовании во ВТЭК в сентябре 2019 г. был переведен на 3 группу инвалидности. В собственности у него находится земля сельскохозяйственного использования для садоводства площадью 0,1 га в пределах городской черты.

Вопросы к заданию:

1. Определите сумму земельного налога, которую Ковалев должен уплатить в этом году.

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

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	Овладение практическими навыками по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджет.	

документов для перечисления налогов и сборов 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.):

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, 2019. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/433400>

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.	