

**ФОНД**  
**ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ  
**ОП.07 Налоги и налогообложение**  
для специальности  
**38.02. 03 Операционная деятельность в логистике**

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утвержденного Приказом Минобрнауки России от 21.04.2022 г. N 257.

Внутренняя экспертиза:  
Заведующая УМУ Заметта Д.Н.

## ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПК, ОК	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	2	3	4
ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 09 ПК 1.1 ПК 2.2	Тема 1.1 Основы налогообложения	Тестовое задание по теме, оценка самостоятельной работы обучающихся Практическое занятие Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: – практических занятий – заданий по самостоятельной работе - ответы на вопросы	Экзамен
	Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений		
	Тема 2.1. Налогобложение физических лиц		
	Тема 2.2. Налогобложение юридических лиц		
	Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения (УСН) и единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)		
	Тема 3.2. Патентная система налогообложения		
	Тема 4.1. Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы		

### Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Особенности построения системы налогов и сборов России.
2. Современные принципы налогообложения.
3. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.
4. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога.
5. Страховые взносы.
6. Классификация налогов.
7. Основные элементы налоговой системы.
8. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах
9. Налоговые правоотношения.
10. Налоговая деятельность государства.
11. Современная налоговая политика государства.
12. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
13. Налоговая декларация, ее форма и виды.
14. Общие положения о налоговом контроле.
15. Налоговые проверки.
16. Камеральная налоговая проверка.

17. Выездная налоговая проверка.
18. Налоговая тайна.
19. Общие сведения о налогах, уплачиваемых физическими лицами: НДФЛ, в т.ч. налог на доход по вкладам, транспортный налог, земельный налог, налог на имущество.
20. Налоговая нагрузка на физических лиц. Налогоплательщики.
21. Объекты налогообложения. Налоговая база.
22. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период.
23. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
24. Налоговая декларация.
25. Общие сведения о налогах, уплачиваемых юридическими лицами: налог на прибыль, НДС, акциз, водный налог, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог.
26. Налоговая нагрузка на юридических лиц. Налогоплательщики.
27. Объекты налогообложения. Налоговая база.
28. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период.
29. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
30. Налоговая декларация. Налогоплательщики.
31. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
32. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов.
33. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период.
34. Налоговые ставки. Налоговая декларация.
35. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.
36. Порядок перехода и применения Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, объект, ставки, льготы.
37. Право применения патентной системы налогообложения и ее сущность.
38. Совмещение патентной системы налогообложения с иными системами налогообложения.
39. Патент и срок его действия.
40. Процедура постановки на учет. Налоговый период.
41. Порядок расчета и оплаты налога.
42. Утрата права на применение патентной системы налогообложения.
43. Налоговый учет. Налоговая декларация.
44. Цели, функции и особенности финансирования Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования".
45. Плательщики страховых взносов, объект обложения, база, тарифы, порядок исчисления и уплаты, права и обязанности плательщиков и органов контроля за уплатой страховых взносов.

## **Критерии оценивания**

**Оценка «5»:** все вопросы раскрыты полностью и корректно со ссылкой на необходимые нормативные документы, материал изложен логично, грамотно, приведены практические примеры;

**Оценка «4»:** все вопросы раскрыты со ссылкой на необходимые нормативные документы, однако, могут иметься несущественные недостатки, неточности (могут быть использованы

документы, утратившие силу, примеры не полностью соответствуют вопросу), материал изложен логично;

**Оценка «3»:** вопросы раскрыты не полностью, имеются существенные недостатки (имеются серьезные неточности в ссылках на нормативную базу или на утратившие силу нормативные документы или полностью отсутствует примеры); материал изложен нелогично.

**Оценка «2»:** отсутствуют ответы на вопросы либо ответы полностью не соответствуют нормативным и теоретическим положениям.

### **Практические задания:**

Практическое занятие № 1. Расчет налога на доходы физических лиц

Практическое занятие № 2. Расчет налога на имущество, транспортного налога, земельного налога.

Практическое занятие № 3. Расчет налога на прибыль

Практическое занятие № 4. Расчет налога на добавленную стоимость и акцизных сборов

Практическое занятие № 5. Расчет транспортного налога

Практическое занятие № 6. Расчет земельного налога

Практическое занятие № 7. Расчет налога на имущество

Практическое занятие № 8. Расчет налога по упрощенной системе налогообложения.

Практическое занятие № 9. Расчет налога по патентной системе налогообложения

Практическое занятие № 10. Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.

### **Задачи творческого уровня**

Задача (задание)

Организация выступает ответчиком по иску гражданина о взыскании ущерба, причиненного его квартире в ходе ремонта дома.

Укажите, в каком случае ответчик будет признан плательщиком государственной пошлины. Ответ обоснуйте.

### **Критерии оценивания практической работы**

**Оценка «5»:** расчеты выполнены верно, имеются грамотные и обоснованные выводы по проведенному анализу, оформление работы в соответствии с требованиями;

**Оценка «4»:** расчеты выполнены верно, имеются выводы по проведенному анализу, однако отсутствует подтверждение причинно-следственной связи, оформление работы в соответствии с требованиями;

**Оценка «3»:** расчеты могут содержать ошибки или выполнены неверно, имеются неправильные выводы по проведенному анализу или они отсутствуют, оформление работы в соответствии с требованиями;

**Оценка «2»:** расчеты полностью неверны, выводы отсутствуют.

### **Тестирование:**

#### **1. Налоговый период по НДС:**

- 1) неделя
- 2) месяц
- 3) квартал
- 4) полугодие
- 5) год

**2. Объекты налогообложения акцизами:**

- 1) реализация дизельного топлива автозаправочными станциями
- 2) безвозмездная передача легкового автомобиля от его производителя физическому лицу
- 3) передача лицами произведенных ими моторных масел для двигателей в уставный капитал организации
- 4) экспорт автомобильного бензина
- 5) передача спиртосодержащей продукции бытовой химии производителем для собственных нужд

**3. Не относятся к объектам налогообложения по транспортному налогу:**

- 1) самолеты санитарной авиации
- 2) вёсельные лодки
- 3) реактивные самолёты, зарегистрированные на физических лиц
- 4) буксируемые суда
- 5) автобусы

**4. Налог считается установленным, когда определены:**

- а) предмет налога;
- б) объект налогообложения;
- в) единица обложения;
- г) налоговая база;
- д) налоговый оклад.

**5. Элементы налогообложения:**

- а) налоговый период;
- б) предмет налога;
- в) налоговая база;
- г) объект налогообложения;
- д) носитель налога.

**6. Налоговой льготой не является:**

- а) снижение налоговой ставки;
- б) отсрочка или рассрочка уплаты налога;
- в) уклонение от уплаты налога;
- г) необлагаемый минимум;
- д) инвестиционный налоговый кредит.

**7. Налоговые начисления на единицу измерения налоговой базы – это:**

- а) налоговое бремя;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговый оклад;
- г) исчисленная сумма налога.

**8. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:**

- а) пеня;
- б) штрафная санкция;
- в) арест имущества;
- г) поручительство;
- д) залог имущества.

**9. Пеня это:**

- а) штрафная санкция;
- б) начисляется помимо суммы налога;

- в) начисляется вместо налога;
- г) начисляется за каждый календарный день неуплаты налога, начиная со следующего дня просрочки уплаты налога.

**10. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:**

- а) не более трех календарных лет;
- б) любые периоды;
- в) не более трех месяцев;
- г) не более одного года.

**11. Выездная налоговая проверка:**

- а) проводится только в помещении налогоплательщика;
- б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа;
- в) охватывает период – не более 3-х календарных лет, предшествующих году проверки;
- г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика.

**12. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается:**

- а) налоговым органом;
- б) территориальным органом Федерального казначейства;
- в) Минфином России;
- г) Минэкономразвития России.

**13. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:**

- 1) прямыми
- 2) косвенными
- 3) ценовыми
- 4) товарными
- 5) нет верного ответа

**14. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:**

- 1) по прописке
- 2) по месту жительства
- 3) по времени проживания на территории РФ
- 4) по месту работы
- 5) верны варианты 1 и 2

**15. Налоговая система РФ состоит из уровней:**

- 1) трех уровней
- 2) двух уровней
- 3) четырех уровней
- 4) одного уровня
- 5) нет верного ответа

**16. Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:**

- 1) налога на прибыль
- 2) отчислений на профзаболевания и травматизм
- 3) на имущество
- 4) единого социального налога
- 5) НДС

**17. За налоговые правонарушения возникает ответственность:**

- 1) уголовная
- 2) административная
- 3) материальная
- 4) верно 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

**18. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:**

- 1) прямым
- 2) косвенным
- 3) традиционным
- 4) подушным
- 5) нет верного ответа

**19. Налог вводится в действие со дня:**

- 1) его утверждения
- 2) его опубликования
- 3) указывается точная дата
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 2 и 3

**20. Социальные налоговые вычеты предоставляются:**

- 1) автоматически
- 2) при подаче заявления по месту работы
- 3) при подаче декларации
- 4) возможны варианты
- 5) нет верного ответа

**21. В состав единого социального налога входят отчисления:**

- 1) в Пенсионный фонд
- 2) в Фонд медицинского страхования
- 3) в Фонд социального страхования
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

**22. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения юридических лиц:**

- 1) традиционная
- 2) упрощенная
- 3) система в виде ЕНВД
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 1 и 2

**23. Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:**

- 1) да
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

**24. Налоговая база – это ...**

- 1) операции по реализации товаров, работ, услуг
- 2) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации

3) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

**25. Налоговый период – это ...**

- 1) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
- 2) календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
- 3) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

**26. Контрольная функция налогов**

- 1) устраняют тенденции социального расслоения
- 2) появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах
- 3) обеспечивают государство финансовыми ресурсами

**27. Система налогов – это ...**

- 1) совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
- 2) налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ
- 3) совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

**28. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят ...**

- 1) судебные органы по поручению налоговых органов
- 2) налоговые органы
- 3) органы внутренних дел
- 4) налоговая полиция

**29. Отсрочка по уплате налога – это ...**

- 1) изменение срока уплаты налога с поэтапной уплатой суммы задолженности;
- 2) изменение срока уплаты налога с единовременной уплатой суммы задолженности;
- 3) отмена уплаты налога в текущем календарном году

**30. Региональные налоги в РФ устанавливаются ...**

- 1) Налоговым кодексом и законами Субъектов РФ
- 2) Налоговым кодексом
- 3) Законами субъектов РФ

**Критерии оценивания теста**

80-100% - отлично

60 – 79% – хорошо

40 – 59% - удовлетворительно

Менее 40% - неудовлетворительно

**Презентация и эссе по темам**

1. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ его структура.
2. Понятие налога и сбора. Классификация налогов. Основные принципы налогообложения.
3. Возникновение и развитие системы налогообложения в России.

4. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
5. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах.
6. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
7. Налоговое производство и налоговое планирование.
8. Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура.
9. Основные направления налоговой политики государства.
10. Характеристика элементов налоговой системы.
11. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и
12. Плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.
13. Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.
14. Функции налогов и сборов.
15. Налоговое планирование. Налоговые риски.
16. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ.
17. Основные элементы налогообложения.
18. Федеральные налоги и сборы.
19. Региональные налоги и сборы.
20. Местные налоги и сборы.
21. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.
22. Формы проведения налогового контроля, его значение. Сроки и место проведения выездной и камеральной налоговой проверки.

### **Критерии оценки.**

- оценка «отлично» выставляется студенту, если детерминирующая идея отражает глубокое понимание, содержание ответов, рассуждений соответствует теме; речь грамотна, используется профессиональная лексика; ответы на дополнительные вопросы позволяют судить о наличии уверенных знаний по теме;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если основная идея содержательна, речь грамотна, используется преимущественно профессиональная лексика; ответы на дополнительные вопросы позволяют судить о наличии знаний по теме доклада;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если идея ясна, но тема не раскрыта; профессиональная лексика используется эпизодически; ответы на дополнительные вопросы позволяют судить о поверхностных знаниях по теме;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если основная идея поверхностна или отсутствует; профессиональная лексика не используется; ответы на дополнительные вопросы не даны.

## **Контрольная работа**

### **1.Описание**

На выполнение контрольной работы отводится 40 мин., при работе обучающийся может воспользоваться конспектом выполненных заданий, сделанных самостоятельно под руководством преподавателя.

### **2.Задания**

**Тема** НДС. Методика расчета налога

#### **Вариант 1**

**Задание 1** Рассчитать налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате Буйновым, если его оклад за месяц составил 18000 руб., районный коэффициент – 20%, северная надбавка

30%, у него на иждивении 4 детей (10, 12, 14, 18 лет). Кроме этого, гражданин получил беспроцентную ссуду в сумме 180 тыс. руб. сроком 1 год. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 8,25% годовых. Укажите главу НК РФ, регламентирующую порядок исчисления НДФЛ.

**Задание 2** Оклад работника ООО «Ромашка» Михайлова О.П. в I квартале 2019 года составлял 15000 руб. в месяц. Районный коэффициент 20%, северная надбавка 30%. Сотрудник женат и у него есть дочь 5-ти лет.

Определить облагаемый доход работником и сумму НДФЛ за I квартал 2019 года. Кроме этого, Михайлов заплатил за свое обучение в год 65000 руб.

Какие вычеты и в соответствии с какой статьей НК РФ могут быть предоставлены налогоплательщику?

#### **Вариант 2**

**Задание 1** Рассчитать налоговую базу и сумму НДФЛ, подлежащую уплате Ивановым, если его оклад за месяц составил 42000 руб., районный коэффициент – 10%, у него на иждивении 2 детей (10, 12 лет). Укажите главу НК РФ, регламентирующую порядок исчисления НДФЛ.

**Задание 2** Оклад работника ООО «Мастер» Свиридова Л.М. в I квартале 2019 года составлял 15000 руб. в месяц. Районный коэффициент 20%, северная надбавка 30%. Сотрудник женат и у него есть дочь 5-ти лет. Определить облагаемый доход работником и сумму НДФЛ за I квартал 2019 года. Кроме этого, сотрудник заплатил за свое обучение в год 65000 руб. Какие вычеты и в соответствии с какой статьей НК РФ могут быть предоставлены налогоплательщику?

#### **Критерии оценки.**

5 «отлично» - задача решена правильно;

4 «хорошо» - задача решена правильно, но имеются арифметические ошибки или 1 статья неверно отражена в балансе;

3 «удовлетворительно» - 2-4 статьи неверно отражены в балансе;

### **Оценочные средства для промежуточной аттестации Экзамен**

#### **Инструкция**

Билет состоит из двух частей.

Первая часть – два теоретических вопроса. Вам необходимо внимательно прочитать каждый вопрос и подготовить ответ.

Вторая часть – практическая, содержит одно практическое задание на выполнение бухгалтерских расчетов и составление бухгалтерских документов.

Общее время подготовки к ответу и выполнения заданий - 30 минут.

**Общая норма времени: 6 часов**

#### **Задания:**

1 Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ его структура.

2 Понятие налога и сбора. Классификация налогов. Основные принципы налогообложения.

3. Задача. Определите сумму НДФЛ, причитающуюся к уплате за январь текущего года по следующим сотрудникам предприятия «Кирпичный завод»:

Оклад	Отработано	Примечание
-------	------------	------------

Иванов И.С. – директор	25000 руб.	Полный месяц Один ребенок – 22 года.
------------------------	------------	--------------------------------------

Петрова О.П. – гл. бухгалтер	22000 руб.	2 дня – отпуск без содержания Двое детей: 8 лет, 16 лет – студентка дневн. отд. Премия - 10 %
------------------------------	------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------

1. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах.

2. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

3. Определите суммы по начислению и уплате взносов в Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, Фонд социально страхования производственным предприятием «Луч» за январь текущего года.

Исходные данные:

- начислена заработная плата работникам основного производства – 235 тыс. руб.;
- начислена заработная плата администрации – 112 тыс. руб.;
- премия сотрудникам в размере 10%;
- материальная помощь на рождение ребенка – 25 тыс. руб.

1. Возникновение и развитие системы налогообложения в России.

2. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.

3. Определите суммы по начислению и уплате взносов на пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, социальное страхование по временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (0,4%) производственным предприятием «Луч» за январь текущего года.

Исходные данные:

- начислена заработная плата работникам основного производства – 565 тыс. руб.;
- начислена заработная плата администрации – 311 тыс. руб.;
- премия всем сотрудникам – 15%;
- больничные за счет предприятия – 45 тыс. руб.;
- больничные за счет ФСС – 28 тыс. руб.

1. Налоговое производство и налоговое планирование.

2. Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура.

3. Определите сумму единого налога ИП Морозова О.А., подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал текущего года. Исходные данные:

- получены доходы от реализации товаров – 860000 руб.;
- начислена зарплата сотрудникам – 256000;
- себестоимость закупки реализованных товаров - 370000 руб.;
- начислены взносы во внебюджетные фонды от зарплаты наемных работников (26%);
- единый налог – 15%.

1. Основные направления налоговой политики государства.

2. Характеристика элементов налоговой системы.

3. Определите суммы по начислению и уплате взносов на пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, социальное страхование по временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (0,5%) производственным предприятием «Янтарь» за февраль текущего года.

Исходные данные:

- начислена заработная плата производственным рабочим – 923 тыс. руб.;
- начислена заработная плата администрации – 219 тыс. руб.;
- премия всем сотрудникам – 20 %;
- отпускные – 108 тыс. руб.;
- командировочные директору – 43 тыс. руб.

1. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.

2. Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность. Функции налогов и сборов.

3. Определите сумму взносов во внебюджетные фонды ИП Колесник О.Л. за март текущего года. Исходные данные:

- начислена зарплата наемным работникам - 151000 руб.;

- выделена мат. помощь в размере 4000 руб. двум работникам;
- начислена премия - 12000 руб;
- начислены взносы во внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд и ФОМС.

1. Налоговое планирование. Налоговые риски.
2. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ.
3. Определите сумму транспортного налога к уплате в бюджет за год предприятием «Вектор», расположенного на территории Республики Крым. Организация имеет на балансе следующий транспорт:
  - легковой автомобиль с мощностью двигателя 125 л.с., 2009 года выпуска;
  - легковой автомобиль с мощностью двигателя 200 л.с. , 2005 года выпуска;
  - легковой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с. , 2019 года выпуска.

1. Основные элементы налогообложения.
2. Федеральные налоги и сборы.
3. Определите сумму единого налога к уплате в бюджет за год. ООО «Мечта» занимается оптовой торговлей применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы. Исходные данные:
  - поступило на расчетный счет и в кассу организации 890 тыс. руб., в т.ч. заемных средств – 200 тыс. руб.
  - работникам организации выплачена заработная плата в сумме 350 тыс. руб., на нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование (30,2%).

1. Региональные налоги и сборы. Местные налоги и сборы.
2. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.
3. Определите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте сумму налога на прибыль организации за год. Исходные данные:
  - Выручка от реализации продукции – 1245 тыс. руб., в т.ч. НДС
  - Внереализационные доходы – 230 тыс. руб.
  - Производственная себестоимость реализованной продукции – 548 тыс. руб.
  - Административные расходы – 234 тыс. руб.
  - Расходы на сбыт – 86 тыс. руб.
  - Прочие расходы – 124 тыс. руб.

1. Формы проведения налогового контроля, его значение.
2. Сроки и место проведения выездной и камеральной налоговой проверки.
3. Рассчитайте суммы страховых взносов во внебюджетные фонды по основным ставкам за март текущего года. Исходные данные:
  - заработная плата администрации – 340 тыс. руб.;
  - заработная плата общепроизводственному персоналу – 128 тыс. руб;
  - заработная плата производственным рабочим – 517 тыс. руб;
  - премия всем сотрудникам в размере 10 %;
  - материальная помощь трем сотрудникам по 4000 руб. каждому;
  - больничные (за счет предприятия) 51 тыс. руб.

1. Налоговая декларация, порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.
2. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки.
3. Определите суммы к начислению и уплате в бюджет НДС за 1 квартал текущего года. Исходные данные:

- приобретены материалы от поставщика – 150 тыс. руб., дополнительно НДС 18 %, получен счет-фактура, оплачено поставщику;
- реализована продукция, получена выручка – 440 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%).

1.Порядок и сроки проведения камеральной налоговой проверки. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Порядок и сроки составления акта камеральной налоговой проверки.

2.Требование об уплате недоимки по налогу и пени. Порядок вручения решения и требования к налогоплательщику. Исполнение требования.

3. Определите сумму акциза, причитающуюся к уплате за 1 квартал текущего года.

Исходные данные:

- приобретен спирт для производства подакцизной продукции – 2000 л., ставка акциза – 107 руб./л.

- реализована подакцизная продукция в следующих объемах:

1) водка (содержание спирта 40%) - 5000 л.,

2) вино крепленое (16 %) - 12000 л.

Ставка акциза для данной продукции - 500 руб./л безводного спирта.

1.Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности.

2.Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности.

3. Определите сумму налога на имущество за 1 квартал текущего года (авансового платежа) предприятия «Луч». Исходные данные:

- Стоимость налогооблагаемого имущества организации:

на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;

на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;

на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;

на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;

Ставка налога – 2,2%.

1.Формы вины за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Давность привлечения к ответственности.

2.Налоговые санкции и давность взыскания налоговых санкций.

3. Определите сумму налога на прибыль за 1 квартал текущего года (авансовый платеж) предприятия «Вектор». Исходные данные:

- отгружена продукция покупателю, отражен доход от реализации – 468 тыс. руб (в т.ч. НДС);

- списана себестоимость реализованной продукции – 210 тыс. руб;

- начислена зарплата администрации – 102 тыс. руб;

- начислены взносы в фонды соц. страхования – 30%;

- оплачен счет за электроэнергию – 23 тыс. руб;

- оплачен счет за связь и интернет – 8 тыс. руб.

1.Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

2.Доходы, учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли, их классификация и порядок определения.

3. Определите сумму НДС, причитающуюся к уплате за январь текущего года по следующим сотрудникам предприятия «Вектор»:

Оклад

Отработано

Примечание

Синицына О.В. - кладовщица

12000 руб.

Отработан полный месяц. Доплата за совмещение должностей – 10%.

Двое детей: 6 лет, 10 лет.

Петренко С.А. – зав. хоз.

13500 руб.

Отработан полный месяц.

Один ребенок – инвалид.

1.Внереализационные доходы и расходы: состав и содержание.

2.Расходы, учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли, их группировка.

3. Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет г.Симферополь за каждый квартал и в целом за год. Исходные данные:

Организации ЗАО «Колледжторг» имеет в собственности 3 земельных участка:

- земля сельхоз.назначения, кадастровая стоимость – 2,3 млн. руб.;

- земля под зданием офиса, кадастровая стоимость - 0,45 млн. руб.;

- земля под капитальным строительством (промышленного назначения), кадастровая стоимость - 1,2 млн. руб.;

Ставки налога установлены: для сельскохозяйственных земель – 0,3%, для других земель - в размере 1%.

1.Особенности начисления амортизации при определении налогооблагаемой прибыли.

2.Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые вычеты по НДС.

3. Определите сумму взносов на пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, а также социальное страхование к уплате за февраль текущего года по основным ставкам. Исходные данные:

- начислена зарплата работникам - 189500 руб.;

- начислена премия – 15 %;

- отпускные - 34200руб.;

- выдана мат. помощь на рождение ребенка – 10 тыс. руб.

1.Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

2.Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

3. Определите сумму единого налога ИП Свиридова О.Н. за 1 квартал текущего года. База налогообложения - «доходы минус расходы». Исходные данные:

- получены доходы от реализации продукции – 260000 руб.;

- получены доходы от сдачи имущества в аренду – 54000 руб.;

- начислена зарплата сотрудникам – 156000;

- начислены взносы во внебюджетные фонды от зарплаты наемных работников (26%).

1.Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды и порядок их предоставления.

2.Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, налоговая база и порядок ее расчета, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

3. Определите сумму налога на имущество физ. лица, подлежащего уплате в бюджет за год. В собственности гражданина Иванова С.С. находится такое недвижимое имущество:

- частный дом, стоимость – 4100000 руб.;

- дача, стоимость - 350000 руб.

Ставка налога на жилые строения, дачные строения, гаражи установлена в размере 0,1%.

1. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

2. Государственная пошлина: понятие, плательщики, объекты взимания, порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

3. Определите сумму транспортного налога к уплате в бюджет за год предприятием «Аллюр». Исходные данные:

Организация имеет на балансе следующий транспорт:

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 110 л.с., 2008 года выпуска;

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с., 2002 года выпуска.

Использовать ставки налога по Республике Крым.

1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, порядок исчисления и уплаты сборов.

2. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

3. Определите сумму НДФЛ, причитающуюся к уплате за февраль текущего года по следующим сотрудникам предприятия «Механический завод»:

Иванов И.С. – директор 35000 руб. Полный месяц Один ребенок – 2 года.

Никифорова С.С. – юрист

30000 руб.

2 дня – отпуск за свой счет

Двое детей – 8 лет и 15 лет.

1. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.

2. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

3. Определите суммы к начислению и уплате в бюджет НДС за 1 квартал текущего года.

Исходные данные:

- приобретены товары у поставщика – 470 тыс. руб., в т.ч. НДС 18 %, получен счет-фактура, оплачено поставщику;

- реализованы товары, получена выручка – 820 тыс. руб (в т.ч. НДС – 18%);

- реализованы товары, получена выручка – 220 тыс. руб (в т.ч. НДС – 10%).

1. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения УСН, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты УСН.

2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения ЕНВД, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты ЕНВД

3. Определите базу налогообложения и рассчитайте сумму ЕНВД за квартал.

Исходные данные: площадь зала для обслуживания посетителей составляет 40 кв.м., базовая доходность 1 кв.м. равна 1200 руб. Установлены следующие коэффициенты, корректирующие базовую доходность: К1 – 0,95; К2 -1,1. За налоговый период была выплачена зарплата работникам предприятия в сумме 120 тыс. руб, а также взносы во внебюджетные фонды в размере 30,2%.

## Критерии оценки

Оценка	Характеристики ответа обучающегося
5 «отлично»	выставляется, если ответы на поставленные вопросы, отражают достаточно высокий уровень знания основных проблем и методов их решения, а также понимает практическое значение проверяемых компетенций
4 «хорошо»	выставляется, если ответы на поставленные вопросы, отражают хороший уровень знания основных проблем и методов их решения, а также понимает практическое значение проверяемых компетенций
3 «удовлетворительно»	выставляется, если ответы на поставленные вопросы, отражают слабый уровень знания основных проблем
2 «неудовлетворительно»	не представил ответов на поставленные вопросы