

Министерство образования и науки Республики Ингушетия

**Частное профессиональное образовательное учреждение
«Социально-педагогический колледж»**

УТВЕРЖДАЮ

**Директор ЧПОУ «Социально-
педагогический колледж»**



М.М. Оздоев

«24» июня 2022г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.11 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
(на базе основного общего образования)

Специальность: 38.02.06 Финансы

Квалификация: финансист

Форма обучения: очная, заочная

Назрань - 2022

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.06 Финансы от 05.02.2018 № 65 и учебного плана по специальности для студентов ЧПОУ «Социально- педагогический колледж»

Организация-разработчик:	Частное профессиональное образовательное учреждение «Социально-педагогический колледж»
--------------------------	---

Автор(ы)-составитель(и):	Яндиев Р.Р., преподаватель
--------------------------	----------------------------

Рабочая программа рекомендована и одобрена кафедрой Финансов:	протокол № 8 от 20 июня 2022 года зав. кафедрой Яндиева А.Р.
--	---

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	стр. 4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	5
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	10
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В ХОДЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	11
5. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ИНВАЛИДАМИ И ЛИЦАМИ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ	13
6. ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ФОНД ОЦЕННОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ	15

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»

1.1. Область применения рабочей программы

Программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Дисциплина «Налоги и налогообложение» - общепрофессиональная дисциплина вариативной части образовательной программы.

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины:

В результате освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» обучающийся должен **уметь:**

- осуществлять поиск информации, связанной с налогообложением; - понимать сущность, порядок исчисления и уплаты налогов.
- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.

В результате освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» обучающийся должен **знать:**

- знать федеральные законы, законы субъектов Российской Федерации, законодательство и нормативно-правовые акты регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- организацию налогообложения в РФ и современные тенденции ее развития;
 - состав плательщиков федеральных, региональных и местных налогов РФ и элементы налогообложения;
- социально -экономическую сущность налогов;
- принципы налоговой политики и элементы налоговых систем РФ; - понятие, сущность формы и методы налогового контроля;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их исчисления и уплаты в бюджет.

1.4 Формируемые компетенции:

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

- ОК 09.** Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
- ОК 10.** Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
- ОК 11.** Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.
- ПК 2.1.** Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
- ПК 2.2.** Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- ПК 2.3.** Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Максимальная учебная нагрузка (всего)	64	64
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	64	64
в том числе:		
теоретическое обучение	24	6
лабораторные занятия		
практические занятия	24	4
курсовая работа (проект)		
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	16	62
Консультация	2	54
Форма промежуточной аттестации – дифференцированный зачет		

2.2. Структура и содержание дисциплины

Код занятия	Наименование разделов и тем	Вид занятия	Семестр	Часов	Компетенции	Уровень освоения
Раздел 1. Основы законодательства о налогах и сборах						
1.1.	Введение. Тема 1.1. Законодательство РФ о налогах и сборах	Лекции	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	1
1.2.	Тема 1.2. Налоговая система РФ, принципы ее построения	Лекции	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	1
1.3.	Тема 1.3. Система налогов и сборов в РФ	Лекции	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	1
1.4.	1. Налоговая система РФ, элементы налогообложения. Классификация и систематизация налогов и сборов по видам.	Практические	3	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	2,3
Раздел 2. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ И ИХ РОЛЬ В МЕСТНОМ САМОУПРАВЛЕНИИ						
2.5.	Тема 2.1. Местные налоги и сборы	Лекции	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	2,3
2.6.	1. Заполнение налоговой декларации. 2. Определение налоговой базы и расчет местных имущественных налогов: земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения.	Практические	3	6	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	2,3
Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СПЕЦИФИКА ИХ РАСЧЕТА						
3.7.	Тема 3.1. Налог на имущество организаций	Лекции	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	2,3

3.8.	1. Расчет среднегодовой стоимости имущества, расчет налога на имущество организаций, заполнение налоговой декларации	Практические	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	2,3
3.9.	Тема 3.2. Транспортный налог	Лекции	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ПК 4.3.	2,3
3.10.	Практическое занятие по теме 3.3. "Другие виды региональных налогов и сборов": 1. Расчет налога на игорный бизнес.	Практические	3	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	2,3
Раздел 4. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ, МЕТОДИКА ИХ РАСЧЕТА						
4.11.	Тема 4.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Лекции	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	2,3
4.12.	1. Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет. Заполнение налоговой декларации.	Практические	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	2,3
4.13.	Тема 4.2. Налог на прибыль организаций	Лекции	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	2,3
4.14.	Практическое занятие по теме 4.3. "Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)": 1. Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Расчет налога на доходы физических лиц, заполнение. Декларации по налогу на доходы физических лиц.	Практические	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	2,3
4.15.	Практическое занятие по теме 4.4. "Другие виды федеральных налогов": 1. Заполнение налоговой декларации по акцизам. Расчет государственной пошлины.	Практические	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	2,3

Раздел 5. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ						
5.16.	Тема 5.1. Формы налогового контроля и порядок его проведения	Лекции	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	
5.17.	Тема 5.2. Производство по делу о налоговых правонарушениях	Лекции	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	
5.18.	Практическое занятие по теме 5.3. "Общие положения об ответственности за совершение налогового правонарушения": 1. Налоговые санкции. Давность взыскания санкций.	Практические	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	
5.19.	Практическое занятие по теме 5.4. "Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение": 1. Налоговые правонарушения и расчет налоговых санкций за их совершение.	Практические	3	2	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	
5.20.	Подготовить сообщение (презентацию): "Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции за их совершение" и другие на выбор темы, задания проблемно-поисковой работы (См. Приложение).	Сам. работа	3	16	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Успешное освоение учебной дисциплины предполагает активное, творческое участие обучающегося на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы. Обучающийся обязан посещать лекции и семинарские (практические, лабораторные) занятия, получать консультации преподавателя и выполнять самостоятельную работу.

Выбор методов и средств обучения, образовательных технологий осуществляется преподавателем исходя из необходимости достижения обучающимися планируемых результатов освоения дисциплины, а также с учетом индивидуальных возможностей обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Организация учебного процесса предусматривает применение инновационных форм учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерские качества (включая, при необходимости, проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Изучение дисциплины следует начинать с проработки настоящей рабочей программы, методических указаний и разработок, указанных в программе, особое внимание уделить целям, задачам, структуре и содержанию дисциплины.

Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее основных положений. Содержание лекций определяется настоящей рабочей программой дисциплины.

Лекции – это систематическое устное изложение учебного материала. На них обучающийся получает основной объем информации по каждой конкретной теме. Лекции обычно носят проблемный характер и нацелены на освещение наиболее трудных и дискуссионных вопросов, кроме того они способствуют формированию у обучающихся навыков самостоятельной работы с научной литературой.

Предполагается, что обучающиеся приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендуемым программой. Часто обучающимся трудно разобраться с дискуссионными вопросами, дать однозначный ответ. Преподаватель, сравнивая различные точки зрения, излагает свой взгляд и нацеливает их на дальнейшие исследования и поиск научных решений. После лекции желательно вечером перечитать и закрепить полученную информацию, тогда эффективность ее усвоения значительно возрастает. При работе с конспектом лекции необходимо отметить материал, который вызывает затруднения для понимания, попытаться найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь за помощью к преподавателю.

Целью практических и лабораторных занятий является проверка уровня понимания обучающимися вопросов, рассмотренных на лекциях и в учебной литературе, степени и качества усвоения материала; применение теоретических знаний в реальной практике решения задач; восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса и оказания помощи в его освоении. Практические (лабораторные) занятия в равной мере направлены на совершенствование индивидуальных навыков решения теоретических и прикладных задач, выработку навыков интеллектуальной работы, а также ведения дискуссий. Конкретные пропорции разных видов работы в группе, а также способы их оценки определяются преподавателем, ведущим занятия.

На практических (лабораторных) занятиях под руководством преподавателя обучающиеся обсуждают дискуссионные вопросы, отвечают на вопросы тестов, закрепляя приобретенные знания, выполняют практические (лабораторные) задания и т.п. Для успешного проведения практического (лабораторного) занятия обучающемуся следует тщательно подготовиться.

Основной формой подготовки обучающихся к практическим (лабораторным) занятиям является самостоятельная работа с учебно-методическими материалами, научной литературой, статистическими данными и т.п.

Изучив конкретную тему, обучающийся может определить, насколько хорошо он в ней разобрался. Если какие-то моменты остались непонятными, целесообразно составить список вопросов и на занятии задать их преподавателю. Практические (лабораторные) занятия предоставляют студенту возможность творчески раскрыться, проявить инициативу и развить навыки публичного ведения дискуссий и общения, сформировать определенные навыки и умения и т.п.

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий (изучение учебной и научной литературы, материалов лекций, систематизацию прочитанного материала, подготовку контрольной работы, решение задач и т.п.), которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины преподаватель предлагает обучающимся перечень заданий для самостоятельной работы. Самостоятельная работа по учебной дисциплине может осуществляться в различных формах (например, подготовка докладов; написание рефератов; публикация тезисов; научных статей; подготовка и защита курсовой работы / проекта; другие).

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно либо группой и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Каждую неделю рекомендуется отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

Результатом самостоятельной работы должно стать формирование у обучающегося определенных знаний, умений, компетенций.

Система оценки качества освоения учебной дисциплины включает текущий контроль успеваемости, промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины, промежуточная аттестация обучающихся - оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации обучающегося учитываются результаты текущей аттестации в течение семестра.

Процедура оценивания результатов освоения учебной дисциплины осуществляется на основе действующего Положения об организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ВятГУ.

Для приобретения требуемых знаний, умений и высокой оценки по дисциплине обучающимся необходимо выполнять все виды работ своевременно в течение семестра.

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Реализация программы дисциплины требует наличия учебного финансового отдела

Оборудование учебного кабинета: посадочные места по количеству обучающихся; рабочее место преподавателя, стенды.

Технические средства обучения:

- компьютеры с лицензионным программным обеспечением – 10шт,
- мультимедиа проектор,
- ноутбук;
- интерактивная доска.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы, Интернет-ресурсов.

Основные источники

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина, М.Б. Пархоменко, ред.: И.А. Майбуров .— 6-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015 .— 488 с. — (Золотой фонд российских учебников) .— Авт. указаны на обороте тит. листа .— ISBN 978-5-238-02623-7 .— Режим доступа:

<https://lib.rucont.ru/efd/359136>

2. Пансков В.Г, Левочкина Т.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для СПО. Юрайт – 2019. – 319 с.

Дополнительные источники

1.Борисов Е.Ф. Основы экономики 7-е изд. пер. под. Учебник и практикум для СПО . Юрайт – 2019. – 389с.

2.Бюджетная система России [Электронный ресурс] : учебник / ред.: Г.Б. Поляк .— 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015 .— 704 с. — (Золотой фонд российских учебников) .— ISBN 978-5-238-01906-2 .— Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/351726>

3. Афанасьев М.П, Беленчук А.А, Кривоногов И.В. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 2. 5-е изд., и под. Учебник для СПО. Юрайт-2019. – 343с.

Интернет-ресурсы:

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. URL: <https://elibrary.ru>

2. Государственная публичная научно-техническая библиотека России (ГПНТБ России). URL: <http://www.gpntb.ru>

3.Электронный ресурс справочно-правовой системы «Гарант». - Режим доступа: <http://www.garant.ru>

4.Электронный ресурс Министерства финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

5.Электронная библиотека РУКОНТ (национальный цифровой ресурс) - <http://rucont.ru> [Электронный ресурс]. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором института с ЭБС

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В ХОДЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Результаты обучения	Формы и методы контроля для оценки результатов обучения
Освоенные умения: - осуществлять поиск информации, связанной с налогообложением; - понимать сущность, порядок исчисления и уплаты налогов. - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации Освоенные знания: - знать федеральные законы, законы субъектов Российской Федерации, законодательство и нормативно-правовые акты регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской	Дифференцированный зачет в форме устного опроса, решения задач.

Федерации; - организацию налогообложения в РФ и современные тенденции ее развития; - состав плательщиков федеральных, региональных и местных налогов РФ и элементы	
налогообложения;	
- социально -экономическую сущность налогов; - принципы налоговой политики и элементы налоговых систем РФ; - понятие, сущность формы и методы налогового контроля; - виды налогов в Российской Федерации и порядок их исчисления и уплаты в бюджет.	

5. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ИНВАЛИДАМИ И ЛИЦАМИ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ

Адаптация рабочей программы дисциплины проводится при реализации адаптивной образовательной программы – программы подготовки специалистов среднего звена по специальности в целях обеспечения права инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья на получение профессионального образования, создания необходимых для получения среднего профессионального образования условий, а также обеспечения достижения обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья результатов формирования практического опыта.

Оборудование учебного кабинета для самостоятельной работы обучающихся для обучающихся с различными видами ограничения здоровья.

Оснащение кабинета *самостоятельной работы обучающихся* в соответствии с п. 3.1. должно отвечать особым образовательным потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. Кабинет должен быть оснащен оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения для обучающихся с различными видами ограничений здоровья.

Кабинет, в котором обучаются лица с нарушением слуха должен быть оборудован радиоклассом, компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

Для слабовидящих обучающихся в кабинете предусматриваются просмотр удаленных объектов при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра, использование Брайлевской компьютерной техники, электронных луп, программ не визуального доступа к информации, технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах.

Для обучающихся с нарушением опорно-двигательного аппарата кабинет должен быть оборудован передвижной регулируемой партой

Вышеуказанное оснащение устанавливается в кабинете при наличии обучающихся по адаптированной образовательной программе с учетом имеющегося типа нарушений здоровья у обучающегося.

Информационное и методическое обеспечение обучающихся

Доступ к информационным и библиографическим ресурсам, указанным в п. 3. рабочей программы, должен быть представлен в формах, адаптированных к ограничениям здоровья обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья:

Для лиц с нарушениями зрения (не менее одного вида):

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла;
- в печатной форме на языке Брайля.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (не менее одного вида):

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для лиц с нервно-психическими нарушениями (расстройство аутического спектра, нарушение психического развития) (не менее одного вида):

- использование текста с иллюстрациями;
- мультимедийные материалы.

Вовремя самостоятельной подготовки обучающиеся инвалиды и лица

с ограниченными возможностями здоровья должны быть обеспечены доступом к сети Интернет.

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения

Применяемые при реализации рабочей программы дисциплины формы и методы контроля проводятся с учетом ограничения здоровья обучающихся.

Целью текущего контроля является своевременное выявление затруднений и отставания, обучающегося с ограниченными возможностями здоровья и внесение коррективов в учебную деятельность.

Форма промежуточной аттестации устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

При проведении промежуточной аттестации обучающемуся предоставляется время на подготовку к ответу, увеличенное не более чем в три раза, установленного для подготовки к ответу обучающимся, не имеющим ограничений в состоянии здоровья.

ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по учебной дисциплине

ОП.07 Налоги и налогообложение (наименование дисциплины, раздела, модуля)

Перечень формируемых компетенций (части компетенций)

- ОК 01.** Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
- ОК 02.** Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
- ОК 03.** Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
- ОК 04.** Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
- ОК 05.** Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
- ОК 06.** Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
- ОК 07.** Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
- ОК 08.** Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
- ОК 09.** Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
- ОК 10.** Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
- ОК 11.** Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.
- ПК 2.1.** Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
- ПК 2.2.** Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- ПК 2.3.** Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Код контролируемой компетенции (или её части)	Наименование оценочного средства
1	Введение. Раздел 1. Основы законодательства о налогах и сборах	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05, ОК 06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК 2.3	- практическое задание;
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа;
2	Раздел 2. Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05, ОК 06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК 2.3	- практическое задание;
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа;

3	Раздел 3. Региональные налоги и специфика их расчета	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	- практическое задание;
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа;
4	Раздел 4. Основные виды федеральных налогов, методика их расчета	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	- практическое задание;
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа;
5	Раздел 5. Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за совершение налоговых правонарушений	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК5, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3	- практическое задание;
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа

Сформированность выше перечисленных компетенций предполагает, что в результате освоения дисциплины обучающийся должен (знать, уметь):

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налогов систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

I. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.07 Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины, раздела, модуля)

➤ **ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО** **Практическое задание**

1. Цель: углубление и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а также совершенствование навыков применения знаний при выполнении практических заданий по темам дисциплины на практических занятиях, направленных на:

- формирование навыков ориентации в действующем налоговом законодательстве, нормативных актах, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации;
- формирование системы знаний об экономической сущности налогов, принципов построения и элементов налоговых систем, видов налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

2. Проверяемые компетенции (код) / части компетенции

3. Пример оценочного средства Практическое задание

- выполняется на практическом занятии по темам дисциплины

Практическое занятие № 1

по теме: «Налоговая система РФ, элементы налогообложения. Классификация и систематизация налогов и сборов по видам»

Цель: формирование навыков в элементах налогообложения и функциях налогов

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Устный опрос: Перечислить задачи и функции налоговых органов Российской Федерации. Охарактеризовать исторические аспекты развития налоговой системы Российской Федерации

2. Доклад: Привести классификацию налогов в Российской Федерации: составить структурно-логическую схему.

3. Разработать таблицу элементов налогообложения по прилагаемой форме (приложение №1)

Элементы налогообложения

Приложение №1

Наименование налога	Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговая ставка	Льготы по налогу	Налоговый период	Отчетный период	Срок уплаты	Срок предост. декларации за налоговый период	Срок предост. декларации за отчетный период
НДС									
Налог на прибыль									
Акцизы									
НДФЛ									
Налог на имущество организаций									
Транспортный налог									
Земельный налог									
УСН									
ЕСХН									
ЕНВД									
Налог на имущество Физических лиц									
Водный налог									

4. Устный опрос: Раскрыть понятия и положения части первой Налогового Кодекса Российской Федерации.

5. Сообщение с презентацией: Охарактеризовать права и обязанности участников налоговых правоотношений.

Практическое занятие № 2

по теме: «Заполнение налоговой декларации»

Цель: формирование практических навыков в заполнении налоговой декларации.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Отработка порядка заполнения налоговой декларации по федеральным налогам – работа с титульным листом, и прочими листами декларации.

2. Отработка правил заполнения налоговых деклараций по специальным налоговым режимам: ЕНВД, УСН, ЕСХН с использованием бланков деклараций.

2.1 Заполнить налоговую декларацию по ЕНВД за 3 квартал ООО «Альфа», которая занимается торговой деятельностью через магазин площадью 58,0 кв. м., К1-1459, К2-,0856, ОКАТО 141000000, КБК 18245612300045600000.

3. Отработка правил заполнения налоговых деклараций по региональным и местным налогам:

3.13 Заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу ООО «Б» за 20__г., у которой на балансе числится 1 легковая автомашина мощностью 120 л. с, 1 грузовая автомашина мощностью 150 л. с., ставка транспортного налога на 20__ г. составляла по автотранспортным средствам мощностью свыше 100 л. с. 14 руб., свыше 145 л. с 35 руб.

4. Работа в группах

4.2. Подготовка алгоритма порядка направления налоговой декларации в налоговые органы страны и внесение изменений в налоговую декларацию.

Практическое занятие № 3

по теме: «Определение налоговой базы и расчет местных имущественных налогов: земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения»

Цель: формирование навыков в формировании налоговой базы местных налогов и сборов.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Устный опрос: Охарактеризовать объекты налогообложения при расчете местных налогов: земельный налог, налог на имущество физических лиц.

2. Устный опрос: Охарактеризовать объекты налогообложения при исчислении налога на имущество, переходящего в порядке наследования или дарения.

3. Работа в группах – подготовка тематических презентаций:

3.1. на тему «Налоговая база при расчете местных налогов: земельный налог, налог на имущество физических лиц»;

3.2. на тему «Налоговая база при исчислении налога на имущество, переходящего в порядке наследования или дарения»;

3.3. на тему «Ставки налога на землю, налога на имущество физических лиц, налога на имущество, переходящего в порядке наследования или дарения».

4. Выполнить проверочную работу «Налог на имущество физических лиц» по вариантам № 1, 2.

Вариант №1

1. Исчислить налог на имущество для физического лица за 20__ год, при условии, что гражданин имеет в собственности:

- жилой дом инвентарной стоимостью 400000 руб,
- гараж инвентарной стоимостью 150000 руб.,
- квартиру инвентарной стоимостью 700000 руб. приобретенную 12 марта 20__г.

Ставки налога на имущество на данном муниципальном образовании и установлены в следующих размерах:

Инвентарная стоимость строения	Ставка налога
До 300,0 т.р.	0,003%
От 301,0 т.р. до 500,0 т.р.	0,09 %
От 501,0 т.р. до 900,0 т.р.	0,1%
Свыше 901,0 т.р.	0,3 %

2. Исчислить налог на имущество для физического лица за 20__ год, при условии, что гражданин имеет в собственности:

- жилой дом инвентарной стоимостью 300000 руб., расположенный на территории муниципального образования Ануйский сельский Совет Алтайского края
- жилой дом инвентарной стоимостью 400000 руб, расположенный на территории муниципального образования Беловский Сельский Совет Алтайского края

Ставки налога на имущество в муниципальных образованиях установлены в следующих размерах:

Инвентарная стоимость строения	Ставка налога
До 300,0 т.р.	0,003%
От 301,0 т.р. до 500,0 т.р.	0,09 %
От 501,0 т.р. до 900,0 т.р.	0,1%
Свыше 901,0 т.р.	0,3 %

Суммы исчисленного налога на имущество представьте в виде таблицы:

Наименование муниципального образования	Сумма налога на имущество

Вариант №2

Исчислить налог на имущество для физического лица за 20__ год ,при условии, что гражданин имеет в собственности:

- жилой дом инвентарной стоимостью 120000 руб,
- гараж инвентарной стоимостью 50000 руб.,
- квартиру инвентарной стоимостью 100000 руб. приобретенную 18 мая 20__г.

Ставки налога на имущество на данном муниципальном образовании и установлены в следующих размерах

Инвентарная стоимость строения	Ставка налога
До 300,0 т.р.	0,003%
От 301,0 т.р. до 500,0 т.р.	0,09 %
От 501,0 т.р. до 900,0 т.р.	0,1%
Свыше 901,0 т.р.	0,3 %

2. Исчислить налог на имущество для физического лица за 20__ год , при условии, что гражданин имеет в собственности:

- жилой дом инвентарной стоимостью 150000 руб, , расположенный на территории муниципального образования Ануйский сельский Совет Алтайского края
- жилой дом инвентарной стоимостью 600000 руб, расположенный на территории муниципального образования Беловский Сельский Совет Алтайского края

Ставки налога на имущество в муниципальных образованиях установлены в следующих размерах:

Инвентарная стоимость строения	Ставка налога
До 300,0 т.р.	0,003%
От 301,0 т.р. до 500,0 т.р.	0,09 %
От 501,0 т.р. до 900,0 т.р.	0,1%
Свыше 901,0 т.р.	0,3 %

Суммы исчисленного налога на имущество представьте в виде таблицы:

Наименование муниципального образования	Сумма налога на имущество

5. Выполнить практическую работу «Земельный налог» по вариантам № 1, 2.

Вариант №1

Исчислить земельный налог для физического лица за 20__ год ,при условии, что гражданин имеет в собственности:

- земельный участок для ведения личного подсобного хозяйства кадастровой стоимостью 456.0 т.р.
- Земельный участок, занятый магазином кадастровой стоимостью 856,0 т.р.
- земельный участок под ИЖС кадастровой стоимостью 123,0 т.р. приобретенный 25 марта 2014г.

Ставки земельного налога на данном муниципальном образовании и установлены в следующих размерах

Кадастровая стоимость земельного участка	Ставка налога
Земли сельхозназначения	0,03%
Земли занятые под ИЖС	0,09 %
Земли для ведения личного подсобного хозяйства	0,07 %
Прочие категории земель	1,3 %

Гражданин имеет право на уменьшение налогооблагаемой базы по земельному налогу на 10,0 тыс.руб. в отношении земельного участка с разрешенным использованием земель как земли для ведения личного подсобного хозяйства.

Вариант №2

Исчислить земельный налог для физического лица за 20__ год ,при условии, что гражданин имеет в собственности:

- земельный участок для ведения личного подсобного хозяйства кадастровой стоимостью 486,0 т.р.
- Земельный участок занятый магазином кадастровой стоимостью 826,0 т.р.
- земельный участок под ИЖС кадастровой стоимостью 1523,0 т.р. приобретенный 15 марта 2014г.

Ставки земельного налога на данном муниципальном образовании и установлены в следующих размерах

Кадастровая стоимость земельного участка	Ставка налога
Земли сельхозназначения	0,03%
Земли занятые под ИЖС	0,09 %
Земли для ведения личного подсобного хоз-ва	0,07 %
Прочие категории земель	1,3 %

Указанный гражданин не был привлечен к налогообложению за указанные принадлежащие ему на праве собственности земельные участки за 5 лет.

Практическое занятие № 4

по теме: «Расчет среднегодовой стоимости имущества, расчет налога на имущество организаций, заполнение налоговой декларации»

Цель: формирование практических навыков при расчете среднегодовой стоимости имущества и заполнение налоговой декларации по налогу на имущество.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Раскрыть понятие среднегодовой стоимости имущества организации по данным бухгалтерского учета.
2. Раскрыть понятие льготированного имущества при исчислении налога на имущество организации.
3. Привести алгоритм порядка расчета среднегодовой стоимости имущества организации.
4. Раскрыть понятие: Ставки по налогу на имущество организаций.
5. Отработка практических навыков по заполнению налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

5.1 Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций ООО «В», где стоимость недвижимого имущества ежемесячно составляет 456,0 тыс. руб., ставка налога на имущество 2,2 %, ОКATO 01401000000, КБК 18240200001230000000

6. Выполнить проверочную работу «Налог на имущество организаций» по вариантам № 1, 2.

Вариант №1

1. Проведите начисление налога на имущество организации за 1 квартал 20__ г., 6 месяцев 20__ г., 9 месяцев 20__ г., за полный 20__ год на основании следующих данных:
Стоимость имущества организации, числящегося на его балансе на каждое первое число месяца составляет:

На 01.01.20__ г 135000руб.

На 01.02.20__ г 145000 руб.

На 01.03.20__ г 135000 руб.

На 01.04.20__ г 147000 руб.

На 01.05.20__ г 178000 руб.

На 01. 06. 20__ г 145000 руб.

На 01.07.20__ г. 156000 руб.

На 01.08.20__ г. 165000 руб.

На 01.09.20__ г 173000 руб.

На 01.10.20__ г. 181000 руб.

На 01.11.20__ г. 181000 руб.

На 01.12.20__ г 187000 руб.

На 01.01.20__ г. 187000 руб.

Ставка налога на имущество организаций составляет 2,2 % в год.

2. Укажите каким нормативно правовым актом, устанавливаются конкретные ставки по налогу на имущество организаций _____

3. Входит ли в стоимость имущества, облагаемых налогом на имущество организаций стоимость движимого имущества ? _____ (да, нет)

4. Имеются данные по исчислению и перечислению в бюджет организацией «А» налога на имущество организации по отчетным периодам 2018 года:

Начислено налога на имущество организаций		Уплачено налога на имущество организаций	
период	Сумма, руб.	Дата уплаты	Сумма, руб.
1 квартал 2018г	45213	15.04.2018г	39516
6 месяцев 2018г	42315	27.08.2018г	45610
9 месяцев 2018г	38956	22.11.2018г	32105
2018 г	41203	15.03.2019г	50456
итого	167687		

Проведите начисление пени за несвоевременную уплату налога на имущество организаций в бюджет за отчетные и налоговый периоды 2018 года.

Расчет пени представьте в виде таблицы №1

Расчет начисления пени за несвоевременную уплату налога на имущество организаций за 2018 год

Таблица №1

Срок уплаты	Ставка Рефинансирования, 6,5 %	Сумма задолженности по налогу на имущество организации	Количество дней просрочки	Сумма пени
За 1 кв. 2018г				
За 6 м-в 2018г				
За 9 м-в 2018г				
За 2018г				
Итого сумма пени				

Вариант №2

1. Проведите начисление налога на имущество организации за 1 квартал 20__ г., 6 месяцев 20__ г., 9 месяцев 20__ г., за полный 20__ год на основании следующих данных:

Стоимость имущества организации, числящегося на его балансе на каждое первое число месяца составляет:

На 01.01.20__ г 195000руб.

На 01.02.20__ г 145000 руб.

На 01.03.20__ г 235000 руб.

На 01.04.20__ г 367000 руб.

На 01.05.20__ г 178000 руб.

На 01.06.20__ г 385000 руб.

На 01.07.20__ г. 156000 руб.

На 01.08.20__ г. 165000 руб.

На 01.09.20__ г 373000 руб.

На 01.10.20__ г. 381000 руб.

На 01.11.20__ г. 281000 руб.

На 01.12.20__ г 387000 руб.

На 01.01.20__ г. 487000 руб.

Ставка налога на имущество организаций составляет 2,2 % в год.

2. Укажите каким нормативно правовым актом, устанавливаются конкретные ставки по налогу на имущество организаций _____

3. Входит ли в стоимость имущества, облагаемых налогом на имущество организаций стоимость движимого имущества ? _____ (да, нет)

4. Имеются данные по исчислению и перечислению в бюджет организацией «А» налога на имущество организации по отчетным периодам 2018 года:

Начислено налога на имущество организаций		Уплачено налога на имущество организаций	
период	Сумма, руб.	Дата уплаты	Сумма, руб.
1 квартал 2018г	40213	28.04.2018г	39516
6 месяцев 2018г	42315	22.09.2018г	35610
9 месяцев 2018г	48956	11.12.2018г	32105
2018 г	41203	05.02.2019г	65456
итого	172687		

Проведите начисление пени за несвоевременную уплату налога на имущество организаций в бюджет за отчетные и налоговый периоды 2018 года.

Расчет пени представьте в виде таблицы №1

Расчет начисления пени за несвоевременную уплату налога на имущество организаций за 2018 год

Таблица №1

Срок уплаты	Ставка Рефинансирования, 6,5 %	Сумма задолженности по налогу на имущество организации	Количество дней просрочки	Сумма пени
За 1 кв. 2018г				
За 6 м-в 2018г				
За 9 м-в 2018г				
За 2018г				
Итого сумма пени				

Практическое занятие № 5

по теме: «Расчет налога на игорный бизнес»

Цель: формирование навыков расчета налога на игорный бизнес.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Устный вопрос: Охарактеризовать объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес.
2. Раскрыть понятие: Налоговая база при исчислении налога на игорный бизнес
3. Привести алгоритм расчета налога на игорный бизнес.
4. Практическое задание.

4.1. Заполнить налоговую декларацию по налогу на игорный бизнес, используя следующие данные:

- ООО «А» ИНН 2203000401 КПП 220301001 ОКАТО 01400000 имеет пять игровых столов и один стол для игры в рулетку; базовая доходность одного игрового стола составляет 30 000 руб., стола для игры в рулетку – 40 000 руб. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес, подлежащую оплате в бюджет. Заполнить налоговую декларацию по налогу на игорный бизнес.

Практическое занятие № 6

по теме: «Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет Заполнение налоговой декларации»

Цель:

- формирование практических навыков в порядке формирования налоговой базы и налоговых вычетов по НДС,

- заполнение налоговой декларации по НДС.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Раскрыть понятие: Налогоплательщики НДС, объект налогообложения.
2. Раскрыть понятие / привести алгоритм: Налоговая база по НДС, ставки налога.
3. Порядок исчисления НДС. Порядок и сроки уплаты НДС.
4. Отработка практических навыков порядка ведения книги покупок и книги продаж, счетов фактур.
- 4.1 Заполнить счет-фактуру по реализации цемента в количестве 120,0 т, по цене 4,0 тыс. руб. за тонну от поставщика ООО «Ф» ИНН2203123456 КПП220301001 покупателю «В» ИНН 2203456753КПП220301001, грузоотправитель, грузополучатель тот-же.
5. Привести алгоритм порядка заполнения налоговой декларации по НДС.

6. Проверочная работа по теме «Налог на добавленную стоимость»
по вариантам № 1, 2.

Вариант №1

Задача 1. ООО «Надежда» ИНН 2203004526 КПП 220301001 юридический адрес 659900 Алтайский край, г.Белокуриха улица Белогорская ,76 директор Сидоров А.П, главный бухгалтер ФИО студента .в 1 квартале 20__ г реализовала ООО «Прогресс» ИНН 2203452633, КПП 220301001 юридический адрес 659600 Алтайский край г.Бийск улица Правобережная ,56 директор Петров А.Н, главный бухгалтер Петрова М.Н.

- муку 1856 кг по цене 27руб.50 коп за кг, НДС по ставке 10%
- сахар 2858 кг по цене 51 руб. за кг ,НДС по ставке 10%
- мясо 245 кг по цене 270 руб. за кг,НДС по ставке 10%
- кирпич 21956 шт. по цене 12 руб. за штуку , НДС по ставке 20%
- выполнила строительно- монтажные работы на сумму 65000 руб, НДС по ставке 20%
- реализовала медицинскую технику на сумму 123000руб., без НДС

В течении 1 кв. 20__ г в организацию поступили:

- ТМЦ на сумму 156400руб., НДС в том числе по ставке 20%

Задание:

- 1.Заполнить счет-фактуру по реализации товаров, работ, услуг.
- 2.Рассчитать сумму НДС, подлежащую к уплате (возмещению из бюджета) за налоговый период.
- 3.Указать в какой срок должна быть произведена уплата НДС в бюджет за 1 квартал 20__ г.

Вариант №2

Задача 1. ООО «НБН» ИНН 2203015623 КПП 220301001 юридический адрес 659906, Алтайский край г. Новоалтайск улица Набережная 17. директор Сидорчук В.А., главный бухгалтер Сидорчук М.А. в январе 20__ г реализовала ООО «Прогресс» ИНН 2203452633, КПП 220301001 юридический адрес 659600 Алтайский край г.Бийск улица Правобережная ,56 директор Петров А.Н, главный бухгалтер Петрова М.Н.

- крупу 1996 кг по цене 37руб.50 коп за кг , НДС по ставке 10%
- сахар 5158 кг по цене 50 руб. за кг ,НДС по ставке 10%
- мясо 7045 кг по цене 250 руб. за кг ,НДС по ставке 10%
- реализовала санаторно-курортные путевки на сумму 165000 руб, без НДС
- реализовала медицинскую технику на сумму 23000руб. , без НДС

В течении 1 кв. 20__ г в организацию поступили:

- ТМЦ на сумму 256400рубб. НДС в том числе по ставке 20%

Задание:

- 1.Заполнить счет-фактуру по реализации товаров, работ, услуг
- 2.Рассчитать сумму НДС, подлежащую к уплате (возмещению из бюджета) за налоговый период.
- 3.Указать в какой срок должна быть произведена уплата НДС в бюджет за 1 квартал 20__ г.

Практическое занятие № 7

по теме: «Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Расчет налога на доходы физических лиц, заполнение. Декларации по налогу на доходы физических лиц»

Цель:

- формирование навыков расчета налога на доходы физических лиц,
- отработка навыков составления налоговых регистров по НДФЛ.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Раскрыть понятие налоговых агентов.
2. Охарактеризовать объекты налогообложения по НДФЛ.
3. Раскрыть понятие налоговой база при исчислении НДФЛ.
4. Привести примеры имущественных, социальных, стандартных, профессиональных вычетов по НДФЛ.

5. Привести алгоритм: Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.

6. Привести алгоритм: Порядок ведения регистров по НДФЛ:

6.1.Заполнить регистр 1-НДФЛ физического лица Иванова ИИ, у которого доходы за 20__ год по коду 2000 составили:

Январь 12,0 тыс. руб.

Февраль- 10,0 тыс. руб.

Март-15,0 тыс. руб.

Апрель-25,0 тыс. руб.

Май-18,0 тыс. руб.

Июль -12,0 тыс. руб.

Сентябрь-13,0 тыс. руб.

Иванов И. И. имеет на иждивении 2- детей в возрасте 10 и 12 лет соответственно.

Практическое занятие № 8 по теме: «Заполнение налоговой декларации по акцизам. Расчет государственной пошлины»

Цель: формирование навыков заполнения налоговой декларации по акцизам и расчету государственной пошлины при оказании государственных услуг.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Охарактеризовать объекты налогообложения по акцизам.
2. Раскрыть понятие: Налоговая база по акцизам.
3. Составить таблицу по налоговым ставкам по подакцизным товарам: 1) № п/п, 2) Наименование подакцизного товара, 3) Ставка акциза.
4. Отработка практических навыков расчета государственной пошлины при совершении нотариально значимых действий – работа в группах
 - 4.1. Определить сумму государственной пошлины при выдаче / смене паспорта:
- исходные данные: часть II НК РФ, глава 25.3 (поисковая система КонсультантПлюс).
 - 4.2. Определить сумму государственной пошлины при государственной регистрации транспортного средства:
- исходные данные: часть II НК РФ, глава 25.3 (поисковая система КонсультантПлюс).
 - 4.3. Определить сумму государственной пошлины при подаче искового заявления в арбитражный суд:
- исходные данные: часть II НК РФ, глава 25.3 (поисковая система КонсультантПлюс).

Практическое занятие № 9

по теме: «Налоговые санкции. Давность взыскания санкций»

Цель:

- формирование навыков в принципах привлечения к налоговой ответственности,

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Раскрыть понятие налогового контроля.
2. Раскрыть понятие налоговой санкции.
3. Практическое задание.

Привести алгоритм: Сроки привлечения к налоговой ответственности для юридических и физических лиц с использованием части I НК РФ (поисковая система КонсультантПлюс).

4. Работа в информационно-справочной системе: Раскрыть понятие давности привлечения к налоговой ответственности.

Практическое занятие № 10

по теме: «Налоговые правонарушения и расчет налоговых санкций за их совершение»

Цель:

- формирование навыков в порядке расчета налоговых санкций.

Вопросы, задания для работы в группах, выносимые на обсуждение:

1. Расчет налоговых санкций по статье 119 НК РФ.
 - 1.1 Произвести расчет налоговой санкции по статье 119 НК РФ за несвоевременное предоставление налоговой декларации по налогу на прибыль организаций ООО «Р», которая сдала налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2017 г 6 июня 2018 года .
2. Привести алгоритм с использованием поисковой системы КонсультантПлюс: Расчет налоговых санкций по статье 120 НК РФ.
3. Привести алгоритм с использованием поисковой системы КонсультантПлюс: Расчет налоговых санкций по статье 122,123 НК РФ.
4. Привести алгоритм с использованием поисковой системы КонсультантПлюс: Расчет налоговых санкций по статье 116,117,118.
5. Подготовить доклад с презентацией: Виды налоговых правонарушений.

4. Критерии оценивания Практическое задание - (по 4-бальной шкале оценивания)

Оценка «отлично» - ставится, если студент дает комплексную оценку предложенного задания, демонстрирует знание теоретического и практического материала с учетом междисциплинарных связей, правильный выбор варианта ответа, формулировка ответа.

Оценка «хорошо» - ставится, если студент дает комплексную оценку предложенного задания, допускает незначительные неточности при ответе на теоретические вопросы, неполное раскрытие междисциплинарных связей при правильном выборе тактики и логическом обосновании теоретических вопросов с дополнительными комментариями преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - ставится, если студент затрудняется с комплексной оценкой предложенного задания, дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор тактики возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» - ставится, если студент неверно выполняет предложенное задание, неправильно выбрана тактика действий.

5. Рекомендуемый перечень вопросов / заданий для самостоятельной подготовки

Практическое задание:

(оценочное средство)

Указания для подготовки задания к практическому занятию:

Подготовка к практическому занятию включает следующие виды работ:

- самостоятельное изучение вопросов темы;
- аналитическая работа, конспектирование текста (работа с литературой, источниками информации информационно-справочных, поисковых систем и др.);
- составление плана и тезисов выступлений на занятиях;
- подготовка сообщения, доклада, презентации по теме исследования.

Рекомендации для подготовки практического задания на организационном этапе практического занятия:

1) Анализ задания на самостоятельную работу.

2) Подбор рекомендуемой литературы, источников информации информационно-справочных и поисковых систем.

3) Составление плана самостоятельной работы.

Рекомендации для подготовки к этапу закрепления и углубления знаний при подготовке к практическому занятию:

4) Изучение рекомендуемой литературы, информации информационно-справочной и поисковых систем.

5) Выполнение заданий для самостоятельной работы:

- выполнение аналитических, письменных заданий;
- подготовка рефератов (докладов);
- подготовка презентаций и др.

➤ ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО Проблемно-поисковая работа

(оценочное средство)

1. Цель: : систематизация, закрепление и расширение полученных теоретических и практических знаний при организации проблемно-поисковой работы с различными источниками информации, направленных на:

- формирование навыков ориентации в действующем налоговом законодательстве, нормативных актах, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации;
- формирование системы знаний об экономической сущности налогов, принципов построения и элементов налоговых систем, видов налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

2. Проверяемые компетенции (код) / части компетенции

ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК05, ОК06, ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 2.1., ПК 2.2., ПК2.3

3. Пример оценочного средства Проблемно-поисковая работа

(оценочное средство)

Используя источники информации (два и более на каждое задание - с указанным в рабочей программе дисциплины «Налоги и налогообложение» режимом доступа в информационно-справочные и информационные системы ЭБС "Лань", ЭБС "Университетская библиотека online", СПС «КонсультантПлюс» и др.) выполнить задания проблемно-поисковой работы:

№ п/п	Темы исследования проблемно-поисковой работы	Форма контроля
Введение. Раздел 1. Основы законодательства о налогах и сборах		
Тема 1.1. Введение. Законодательство РФ о налогах и сборах.		
1	Налоговая политика.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии
Тема 1.2. Налоговая система РФ, принципы ее построения		
2	Особенности построения налоговой системы в России, промышленно развитых и развивающихся государствах.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии.
Тема 1.3. Система налогов и сборов в РФ		
3	Перечень федеральных, региональных, местных налогов и сборов. Специальный налоговый режим.	Сообщение, презентация. Опрос на аудиторном занятии.
Раздел 2. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ И ИХ РОЛЬ В МЕСТНОМ САМОУПРАВЛЕНИИ		
Тема 2.1. Местные налоги и сборы		
4	Порядок предоставления сведений регистрирующими органами, необходимые для исчисления местных налогов и сборов.	Составление алгоритма порядка / представление на аудиторном занятии.
Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СПЕЦИФИКА ИХ РАСЧЕТА		
Тема 3.1. Налог на имущество организаций		
5	Методика расчета налога на имущества.	Сообщение, презентация на аудиторном занятии.
Тема 3.2. Транспортный налог		
6	Законы Алтайского края о транспортном налоге.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии.
Тема 3.3. Другие виды региональных налогов и сборов		
7	Сущность и краткая характеристика налогов. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты региональных налогов. Налог на игорный бизнес; региональные лицензионные сборы	Доклад, сообщение, презентация. Опрос на аудиторном занятии.
Раздел 4. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ, МЕТОДИКА ИХ РАСЧЕТА		
Тема 4.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)		
8	Льготы по налогу на добавленную стоимость. Ведение книги покупок и продаж.	Сообщение, презентация.
Тема 4.2. Налог на прибыль организаций		
9	Налоговый регистр по налогу на прибыль. Порядок начисления амортизации.	Составление алгоритма порядка / представление на аудиторном занятии.
Тема 4.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)		
10	Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты:	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии. Составление алгоритма

	стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Методика заполнения Декларации по налогу на доходы физических лиц и сроки ее представления в налоговые органы.	порядка / представление на аудиторном занятии.
Тема 4.4. Другие виды федеральных налогов		
11	Сущность и краткая характеристика налогов. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты федеральных налогов. Акцизы на отдельные виды товаров, государственная пошлина, таможенная пошлина и другие.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии.
Раздел 5. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ		
Тема 5.1. Формы налогового контроля и порядок его проведения		
12	Порядок проведения камеральной, выездной налоговой проверки.	Таблица «Сравнительная характеристика»
Тема 5.2. Производство по делу о налоговых правонарушениях		
13	Работа с документацией: акт выездной налоговой проверки.	Доклад, сообщение, презентация. Представление результатов исследования
Тема 5.3. Общие положения об ответственности за совершение налогового правонарушения		
14	Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности. Формы вины за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Давность привлечения к ответственности. Налоговые санкции и давность взыскания налоговых санкций.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии.
Тема 5.4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение		
15	Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции за их совершение. Нарушение сроков постановки на учет в налоговые органы. Уклонение от постановки на учет, нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке. Непредставление налоговых деклараций. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Неуплата или неполная уплата сумм налога. Методика расчета налоговых санкций.	Сообщение, презентация. Представление результатов исследования.

4. Критерии оценивания Проблемно-поисковая работа - (по 4-бальной шкале оценивания) (оценочное средство)

Оценка «отлично» - ставится, если студент демонстрирует навыки комплексной оценки предложенный заданий самостоятельной работы, демонстрирует знание теоретического и практического материала при их выполнении; в том числе с учетом междисциплинарных связей и правильном выборе тактики выполнения заданий.

Оценка «хорошо» - ставится, если студент демонстрирует навыки комплексной оценки предложенных заданий самостоятельной работы, допускает незначительные неточности при решении, ответе на теоретические вопросы, практические задания, неполное раскрытие междисциплинарных связей при правильном выборе тактики и логическом обосновании заданий с дополнительными комментариями преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - ставится, если студент затрудняется с комплексной оценкой предложенных заданий самостоятельной работы, дает неполный ответ, или решение, требующих

наводящих вопросов преподавателя, выбор тактики решения теоретических и практических заданий возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» - ставится, если студент неверно решает предложенные задания самостоятельной работы, неправильно дает их теоретическое обоснование.

5. Рекомендуемый перечень вопросов для самостоятельной подготовки

Проблемно-поисковая работа:

(оценочное средство)

Для организации проблемно-поисковой работы необходимо:

1. Изучать и анализировать изучаемые темы с использованием предлагаемых в рабочей программе источников информации в информационно-справочных и поисковых, электронных образовательных системах.

2. Самостоятельное изучение разделов, проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий для выполнения практических заданий практических работ (изложенных выше).

3. Оформление результатов самостоятельной проблемно-поисковой работы в виде структурно-логической схемы, систематической таблицы, план-конспекта и др., подготовке сообщения для отчета о выполненной работе.

5.1. Рекомендации для подготовки сообщения (до 1-2 страницы)

- 1) Требования к исходному материалу: предполагается использовать выписки из прочитанных монографий, учебников, журналов, записи с лектором и преподавателем, собственные мысли и другая информация по данной проблеме, теме.
- 2) Требования к качеству переработки и осмысления исходного материала: структура, логика изложения, аргументация и личные выводы.
- 3) Требования к аргументации: насколько точно она соотносится с затрагиваемыми темами, проблемами.
- 4) Рекомендации по недопущению характерных ошибок:
 - 4.1) - краткость изложения темы, проблемы в сообщении - не значит поверхностного изучения материала, что может привести к ситуации, что Вы не можете ответить на дополнительные вопросы в ходе дискуссии.
 - 4.2) - плохая структура и взаимосвязь элементов Вашего сообщения. Должно быть:
 - Введение: суть, обоснование выбора данной темы, её актуальность.
 - Развитие темы (основная часть): аргументированное раскрытие темы на основе собранного материала (идеи, модели, данные). Эту основу желательно структурировать (разделить) на разделы и подразделы.
 - Заключение: обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области её применения и т.д. Выводы должны носить не только научный характер, но и отражать Вашу личностную оценку.

5.2. Требования к структуре доклада и его представлению (не более чем на 5 страницах)

1. Вступление, где студент приветствует аудиторию.
2. Введение, в котором докладчик заинтересовывает слушателей. Студент формулирует актуальную и оригинальную тему исследования. Рассказывает про важность доклада, какие ученые работали в данной области и указывает цель работы.
3. Основная часть, где студент рассказывает все части по содержанию. То есть, в этом разделе рассказывается про методики исследования, подробно описываются все действия, которые связаны с получением результатов. Также студент может рассказать о результатах исследования, кратко изложить новую информацию, которая получена в процессе наблюдения.
4. Заключение. Здесь докладчик подводит итоги и заканчивает выступление.

5.3. Требования при подготовке презентации

В оформлении презентаций выделяют правила, описывающие: представление информации и оформление слайдов.

4. Представление информации:

1. На слайдах должны быть только тезисы, ключевые фразы и графическая информация (рисунки, графики и т.п.) – они сопровождают подробное изложение мыслей докладчика, но не наоборот;
2. Количество слайдов должно быть не более 20;
3. При докладе рассчитывайте, что на один слайд должно уходить в среднем 1,5 минуты;

4. Не стоит заполнять слайд большим количеством информации. Наиболее важную информацию желательно помещать в центр слайда;
 5. По желанию можно раздать слушателям бумажные копии презентации.
 - 5. Оформление слайдов**
 1. Вся презентация должна быть выдержана *в едином стиле*, на базе одного *шаблона*.
 2. Стиль включает в себя:
 3. общую схему шаблона: способ размещения информационных блоков;
 4. общую цветовую схему дизайна слайда;
 5. цвет фона или фоновый рисунок, декоративный элемент небольшого размера и др.;
 6. параметры шрифтов (гарнитура, цвет, размер) и их оформления (эффекты), используемых для различных типов текстовой информации (заголовки, основной текст, выделенный текст, гиперссылки, списки, подписи);
 7. способы оформления иллюстраций, схем, диаграмм, таблиц и др.
 8. Необходимо обеспечить унификацию структуры и формы представления учебного материала.
 9. Цветовая схема должна быть одинаковой на всех слайдах. Это создает у обучающегося ощущение связности, преемственности, стильности, комфортности.
 10. В стилевом оформлении презентации не рекомендуется использовать более 3 основных цветов и более 3 типов шрифта.
 11. Следует избегать излишне пёстрых стилей — оформление слайда не должно отвлекать внимание слушателей от содержательной части доносимой информации.
 12. Белое пространство признается одним из сильнейших средств выразительности, малогарнитурный набор — признаком стиля.
 13. Вспомогательная информация (управляющие кнопки) не должны преобладать над основной информацией (текстом, иллюстрациями).
 14. При выборе элементов стиля (цветовых соотношений, размера текста, иллюстраций, таблиц) рекомендуется проводить проверку шаблона презентации на удобство чтения с экрана компьютера.
-

II. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.07 Налоги и налогообложение

1. Форма проведения промежуточной аттестации:

- в соответствии с учебным планом по итогам изучения дисциплины – ЭКЗАМЕН.

2. Процедура проведения

- Экзамен по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в устных и письменных заданиях. Экзаменационный билет состоит из двух вопросов:
 - 1) теоретический вопрос - подготовка устного ответа, который может быть дополнен схемами, формулами, примерами практических выкладок алгоритмов, решений и др.
 - 2) практическое задание – решение производственных ситуаций.

Время на подготовку, выполнение и ответ:

- 1) Подготовка, объяснение заданий и критерий оценки работы 10 мин.;
 - 2) выполнение задания № 1 20 мин.;
 - 3) выполнение задания № 2 20 мин.;
 - 4) ответ и оценивание 15 мин. (чел).
-

3. Перечень вопросов для подготовки к экзамену

- для подготовки к дифференцированному зачету предложены теоретические вопросы

1. Теоретические вопросы:

1. Общие принципы установления налогов и сборов на территории Российской Федерации.
2. Понятие налога и сбора. Экономическая сущность налогов.
3. Принципы построения и элементы налоговой системы.
4. Виды налогов в Российской Федерации. Общие условия установления налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Специальные налоговые режимы, порядок установления и действия.

6. Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, их права и обязанности.
7. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
8. Налоговые органы в Российской Федерации, права и обязанности налоговых органов в Российской Федерации.
9. Объекты налогообложения, принципы определения цены товаров, работ или услуг.
10. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Общие вопросы исчисления налогов, отчетный и налоговый периоды. Порядок и сроки уплаты налогов.
12. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
13. Налоговая декларация. Внесение изменений в налоговую декларацию.
14. Налоговый контроль. Формы налогового контроля. Виды налоговых проверок.
15. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
16. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий либо бездействий их должностных лиц.
17. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
18. НДС - плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога, льготы по НДС. Вычеты по НДС.
19. НДСФЛ - налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты по НДСФЛ.
20. Налог на прибыль организаций - налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога.

2. Практические задания:

1. ООО «А» реализовало контрагенту в январе 2018 г. муку на сумму 152,0 тыс. руб., в марте 2018 г. мясо на сумму 145,0 тыс. руб., в мае 2018 г. зерно пшеницы на сумму 1474,0 тыс. руб., в августе 2018 г. оказало услуги по транспортному обеспечению в сумме 46,0 тыс. руб. Рассчитайте налоговую базу по НДС по налоговым периодам.
2. ООО «Б» приобрело в январе 2018 г. легковой автомобиль стоимостью 210,0 тыс. руб., НДС в том числе; в 1 квартале 2018 г. были приобретены материалы на общую сумму 237,0 тыс. руб., НДС в том числе; в течение 1 квартала 2018 г. произведена реализация услуг на сумму 1256,0 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет за 1 квартал 2018 г.
3. ООО «В» реализовало во 2 квартале 2018 г. товаров, работ, услуг на сумму 1546,0 тыс. руб., в том числе реализация санаторно-курортных путевок составила 450,0 тыс. руб. Приобретено материалов в указанном периоде на сумму 650,0 тыс. руб., НДС в том числе. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет во 2 квартале 2018 г.
4. Предприятие осуществляет розничную торговлю в городе Белокуриха через магазин площадью 52,0 кв.м., магазин расположен в центральной части города, через магазин реализуется продовольственные товары. Коэффициент K_1 составляет 1,459. Сумма уплаченных платежей во внебюджетные государственные фонды составила 2,6 тыс. руб. за 1 квартал 2018 г. Рассчитайте коэффициент K_2 и налог по ЕНВД за 1 квартал 2018 г.
5. Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность, связанную с оказанием бытовых услуг (парикмахерские услуги класса «люкс»), имеет 2 наемных работников, парикмахерская расположена в курортной зоне. K_1 составляет 1,459. Сумма уплаченных платежей во внебюджетные государственные фонды составила 3,6 тыс. руб. за 2 квартал 2018 г. Рассчитайте K_2 и налог по ЕНВД за 2 квартал 2018 г.
6. Организация применяет специальный налоговый режим в виде УСН с объектом налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. За 2018 г. получено доходов в сумме 850,0 тыс. руб., в том числе на расчетный счет организации поступило 451,0 тыс. руб., в кассу 127,0 тыс. руб. За 2018 г. организация уплатила платежей за своих работников в пенсионный фонд 36,0 тыс. руб., в ФФОМС 12,0 тыс. руб., в ФСС-9,6 тыс. руб. Рассчитайте суммы УСН к уплате в бюджет за 2018 г.

7. Организация применяет специальный налоговый режим в виде УСН с объектом налогообложения – доходы. Получено на расчетный счет в 2018 г. денежных средств за оказанные услуги:

Январь-235,0 тыс. руб.

Февраль-123,0 тыс. руб.

Апрель -45,0 тыс. руб.

Июнь -456,0 тыс. руб.

Июль-120,0 тыс. руб.

Август-130,0 тыс. руб.

Октябрь-46,0 тыс. руб.

Ноябрь-78,0 тыс. руб.

Декабрь-50,0 тыс. руб.

Сумма уплаченных платежей в государственные внебюджетные фонды составила 45,0 тыс. руб., в том числе в ноябре 2018 г. 45,0 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога и авансового платежа по налогу.

8. Организация имеет на балансе 2 легковых автомобиля, мощностью 120 лошадиных сил и 95 лошадиных сил. Автомобили приобретены и поставлены на учет в органы ГИБДД марте 2018 г. Организация имеет на балансе 3 легковых автомобиля 120 лошадиных сил, 110 лошадиных сил и 90 лошадиных сил, а также грузовой автомобиль мощностью 210 лошадиных сил, который используется для перевозки скота. Организация является сельхозтоваропроизводителем. Рассчитайте сумму транспортного налога за 2018 г.

9. Организация начислила и выплатила своему наемному работнику за выполненные трудовые обязанности заработную плату за февраль 2018 г. в сумме 15,00 тыс. руб., за март 12,0 тыс. руб., за май 14,0 тыс. руб. Работник имеет на иждивении 2 детей возрасте 10 и 13 лет. Рассчитайте сумму НДФЛ к уплате в бюджет за 2018 г.

10. Организация исчислила сумму НДФЛ по своим наемным работникам к уплате в бюджет за январь 9,6 тыс. руб.

за февраль 8,3 тыс. руб.

за март 4,3 тыс. руб.

за апрель 5,2 тыс. руб.

Срок выплаты заработной платы, согласно коллективного договора 10 числа ежемесячно.

Фактически организация производила перечисление НДФЛ в бюджет 15 числа ежемесячно.

Рассчитайте сумму пени за просрочку уплаты НДФЛ в бюджет.

11. Индивидуальный предприниматель выплатил своему наемному работнику за выполненные работы заработную плату в сумме 20,0 тыс. руб. за март 2018 г., кроме того начислил себе дивиденды за 2017 г. в сумме 90,0 тыс. руб. Наемный работник имеет 1 ребенка студента очного отделения ВУЗа в возрасте 19 лет. Рассчитайте сумму НДФЛ к уплате в бюджет.

12. В июне 2018 г. Иванов И.И. отсутствовал на работе по причине болезни 15 рабочих дней. Больничный лист в организацию представлен. Месячное денежное содержание Иванова И.И. составляет 20,0 тыс. руб. в месяц. Права на стандартный вычет Иванов И.И. не имеет. Рассчитайте сумму НДФЛ за июнь 2018 г.

13. Произведите расчет среднегодовой стоимости имущества организации при условии, что на балансе по состоянию на 1.01.2018 г. числилось недвижимое имущество общей стоимостью 1500,0 тыс. руб., по состоянию на 1.07.2018 г. стоимость имущества увеличилось в связи с приобретением и стала составлять 1570,0 тыс. руб., по состоянию на 21.12.2018 г. стоимость имущества составляет 1568,0 тыс. руб.

14. Рассчитайте сумму налога на имущество организации отчетные и налоговый период 2018 г., при условии, что по состоянию на 1 число каждого месяца 2018 года стоимость недвижимого имущества составляло 200,0 тыс. руб.

15. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за отчетные и налоговый период 2018 г., при условии, что по состоянию на 1 число каждого месяца 2018 года стоимость

недвижимого имущества составляло 300,0 тыс. руб., при этом на балансе организации в числится недвижимое льготированное имущество в сумме 120,0 тыс. руб. ежемесячно.

16. Индивидуальный предприниматель имеет в собственности земельный участок общей площадью 27 соток, кадастровой стоимостью 850000 руб., который использует для ведения предпринимательской деятельности. Налоговые ставки по земельному налогу на 2018 г. установлены для земель под индивидуальное жилищное строительство 0,03 %, для прочих категорий земель 1,5 %. Разрешенное использование земельного участка – под объекты торговли. Рассчитайте суммы земельного налога за 2018 г.
17. Индивидуальный предприниматель имеет в собственности земельный участок общей площадью 47 соток, кадастровой стоимостью 9000000 руб., который использует для ведения предпринимательской деятельности. Данный земельный участок индивидуальный предприниматель приобрел в марте 2018 г. Налоговые ставки по земельному налогу на 2018 г. установлены для земель под индивидуальное жилищное строительство 0,03 %, для прочих категорий земель 1,5 %. Разрешенное использование земельного участка – под объекты торговли. Рассчитайте суммы земельного налога за 2018 г.
18. Рассчитайте сумму налога на имущество для физического лица, при условии что гражданин имеет в собственности квартиру кадастровой стоимостью 500,0 тыс. руб., гараж кадастровой стоимостью 100,0 тыс. руб. Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц установлены в следующих размерах:
Кадастровая стоимость до 500,0 тыс. руб. 0,001%.
Кадастровая стоимость до 8000,0 тыс. руб. 0,03%.
Кадастровая стоимость до 900,0 тыс. руб. 0,05%.
19. Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и исчислите сумму налога на прибыль ООО «Г», при этом ООО «Г» в 2018 г. реализовало товаров на сумму 2100,0 тыс. руб., материальные расходы составили 750,0 тыс. руб., заработная плата работников 90,0 тыс. руб., начисления на заработную плату 18,0 тыс. руб., общехозяйственные расходы 25,0 тыс. руб., уплата процентов по банковскому кредиту 12,0 тыс. руб., уплата пени за просрочку уплаты налоговых платежей 4,0 тыс. руб.
20. Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и исчислите сумму налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль ООО «Д», при этом ООО «Д» в 2018 г. реализовало товаров, оказало услуг на сумму 4100,0 тыс. руб., материальные расходы составили 1750,0 тыс. руб., заработная плата работников 190,0 тыс. руб., начисления на заработную плату 48,0 тыс. руб., общехозяйственные расходы 75,0 тыс. руб., уплата процентов по банковскому кредиту 22,0 тыс. руб., уплата пени за просрочку уплаты налоговых платежей 4,0 тыс. руб.
- Кроме того организация получила доход по депозитному счету открытому в коммерческом банке в сумме 100,0 тыс. руб. в марте 2018 г.

4. Критерии оценивания экзаменационных заданий (по 4-бальной шкале оценивания)

- оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;
- оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

- оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

«Налоги и налогообложение»

1. Общие положения

Формы и процедуры промежуточной аттестации по дисциплине разрабатываются преподавателями и доводятся до сведения обучающихся в течение первых двух месяцев от начала обучения.

Промежуточный контроль по учебной дисциплине осуществляется в форме экзамена.

Экзамен проводится в виде устного ответа на теоретические вопросы, решения задач.

2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

2.1 Промежуточная аттестация в форме экзамена

Цель процедуры:

Целью промежуточной аттестации по учебной дисциплине является оценка уровня усвоения обучающимися знаний и освоения умений в результате изучения учебной дисциплины (части дисциплины – для многосеместровых дисциплин).

Субъекты, на которые направлена процедура:

Процедура оценивания должна охватывать всех без исключения обучающихся, осваивающих дисциплину. В случае, если обучающийся не проходил процедуру без уважительных причин, то он считается имеющим академическую задолженность.

Период проведения процедуры:

Процедура оценивания проводится по окончании изучения дисциплины в период (если экзаменационная сессия предусмотрена графиком учебного процесса). В противном случае, директором колледжа составляется и утверждается индивидуальный график прохождения промежуточной аттестации для каждого обучающегося.

Требования к помещениям материально-техническим средствам для проведения процедуры:

Требования к кабинету (лаборатории) для проведения процедуры и необходимости специализированных материально-технических средств определяются преподавателем, ведущим дисциплину.

Требования к кадровому обеспечению проведения процедуры:

Процедуру проводит преподаватель, ведущий дисциплину.

Требования к фонду оценочных средств:

До начала проведения процедуры преподавателем разрабатывается фонд оценочных средств для оценки знаний и умений, который включает примерные вопросы открытого типа, задачи, из перечня которых формируются экзаменационные билеты. Экзаменационные билеты рассматриваются на соответствующих цикловых комиссиях и утверждаются заместителем директора колледжа по учебной работе. Количество вопросов в билете определяется преподавателем самостоятельно в зависимости от вида заданий, но не менее двух. Количество экзаменационных билетов, как правило, превышает количество обучающихся, проходящих процедуру промежуточной аттестации в форме экзамена.

Описание проведения процедуры:

Каждому обучающемуся при предъявлении зачетной книжки выдается экзаменационный билет. После получения экзаменационного билета и подготовки ответов, обучающийся должен в меру имеющихся знаний и умений выполнить предложенные задания в установленное преподавателем время. Продолжительность проведения экзамена определяется из расчета 0,3 часа на каждого обучающегося.

Шкалы оценки результатов проведения процедуры:

Результаты проведения экзамена оцениваются преподавателем с применением четырехбалльной шкалы в соответствии с критериями оценки.

3. Контроль и оценка образовательных результатов

Для контроля и оценки образовательных результатов по учебной дисциплине разрабатываются фонды оценочных средств, которые позволяют оценить все предусмотренные рабочей программой умения и знания.

3.1. Показатели оценки образовательных результатов

Образовательные результаты (знания, умения)	Показатели оценки результата
- федеральные законы, законы субъектов Российской Федерации, законодательство и нормативно-правовые акты регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;	Поиск, анализ и оценка информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
- организацию налогообложения в РФ и современные тенденции ее развития;	Расчет налоговой базы по налогам, определение методов и способов выполнения профессиональных задач, оценка их эффективности и качества.
- состав плательщиков федеральных, региональных и местных налогов РФ и элементы налогообложения;	Определение налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
- социально -экономическую сущность налогов;	Своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
- принципы налоговой политики и элементы налоговых систем РФ;	Участие в мероприятиях по налоговому планированию в организациях.
- понятие, сущность формы и методы налогового контроля;	Своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их исчисления и уплаты в бюджет.	Определение налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
- осуществлять поиск информации, связанной с налогообложением;	Поиск, анализ и оценка информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
- понимать сущность, порядок исчисления и уплаты налогов.	Определение налоговой базы для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
-ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.	Своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

3.2. Перечень вопросов для контроля знаниевых образовательных результатов	
Проверяемые образовательные результаты (знания)	Примерные вопросы для контроля в соответствии с уровнем освоения
Комплексные виды контроля	
- знать федеральные законы, законы субъектов Российской Федерации, законодательство и нормативно-правовые акты регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; - организацию налогообложения в РФ и современные тенденции ее развития; - состав плательщиков федеральных, региональных и местных налогов РФ и элементы налогообложения; - социально -экономическую сущность налогов; - принципы налоговой политики и элементы налоговых систем РФ; - понятие, сущность формы и методы налогового контроля; - виды налогов в Российской Федерации и порядок их исчисления и уплаты в бюджет.	1. При сроке представления декларации по НДС до 20 апреля декларация представлена в налоговый орган 18 июня. Налог, исчисленный к уплате по декларации, составил 150 000 руб. Исчислить размер налоговой санкции. 2. Гражданин с ежемесячным доходом 10 000 руб. имеет 2 детей в возрасте 18 и 19 лет. Рассчитать НДФЛ за полугодие. 3. В ходе выездной налоговой проверки налоговым органом доначислена сумма НДС 50 000 руб. В день окончания проверки 20 декабря организация подала в налоговый орган уточненную декларацию по НДС. Срок уплаты налога 20 октября. Ставка рефинансирования 12 %. Начислить пеню. Налог поступил в бюджет 20 декабря. 4. У гражданина с ежемесячным доходом 12 000 руб. в феврале родился ребенок. Начислить НДФЛ за 1-й квартал. 5. Индивидуальный предприниматель при сроке сдачи декларации по НДФЛ не позднее 30 апреля сдал декларацию 10 ноября. Сумма налога по декларации составила 65 000 руб. Рассчитать налоговые санкции. 6. Организация при сроке уплаты налога 25 июля уплатила его в бюджет частями: 24 июля – 10 000 руб., 1 августа – 15 000 руб., 5 августа – 10 000 руб. Рассчитать пеню при ставке рефинансирования 10 %. 7. Гражданин при продаже имущества имел облагаемый доход в сумме 200 000 руб. и обязан подать декларацию по НДФЛ, срок подачи декларации не позднее 30 апреля. Декларация подана им 5 декабря. Ставка рефинансирования 15 %. Рассчитать налог, пеню и начислить сумму налоговой санкции. Срок уплаты налога 15 июля. Налог уплачен 5 декабря. 8. Организация при сроке подачи декларации 20 июля подала декларацию 28 декабря. Рассчитать налоговые санкции, если налог по декларации составил 25 000 руб. 9. Индивидуальный предприниматель обязан в срок до 15 июля заплатить НДФЛ в сумме 25 000 руб. Налог уплачен частями: 15 июля – 5 000 руб., 25 июля – 12 000 руб. 1 августа – 8 000 руб. Ставка рефинансирования 12 %. Рассчитать пеню. 10. Организация при сроке подачи декларации по НДС в налоговый орган 20 апреля представила декларацию 25 ноября. Сумма налога по декларации 10 000 руб. Начислить сумму налоговой санкции. 11. Определение суммы налогового вычета. Сотрудник организации, работающий по трудовому договору, пользовался в течение января – мая отчетного года

	стандартным вычетом на себя и двоих детей в возрасте до 18 лет. В июне его доход, полученный по этому месту работы нарастающим итогом с начала года, превысил 350000 руб. Вычеты с июня работодателем не предоставлялись. Сумма полученного за год дохода составила 500000 руб. По окончании налогового периода физическое лицо подает декларацию в налоговый орган и заявляет социальные налоговые вычеты в связи с оплатой обучения своих детей в образовательных учреждениях, а также оплатой услуг медицинского учреждения по лечению налогоплательщика и его супруги. Прилагаемыми к декларации документами подтверждаются расходы налогоплательщика на обучение детей в сумме 45000 руб. (на одного ребенка 15000 руб. и на другого ребенка 30000 руб.) и лечение в сумме 27000 руб. Определить исчисленную сумму налога и сумму, подлежащую возврату налогоплательщику. 12. Физическое лицо, заключившее договор добровольного долгосрочного страхования жизни сроком на 5 лет, изменяет срок действия договора в сторону уменьшения срока его действия. Обязана ли страховая компания при наступлении страхового случая с выплаченных страхователю страховых сумм, превышающих сумму внесенных им страховых взносов удержать налог по ставке 13 %. 13. ИП имеет 3 торговых точки на рынке. 4 февраля открыл новую точку на рынке. В марте одну торговую точку закрыл, а открыл отдел в магазине с торговой площадью 18 кв.метров. К2 на рынке – 0,71, К2 в магазине – 0,35. В Пенсионный фонд уплатил 8 000 руб. Сделать расчет ЕНВД за 1-й квартал. 14. ИП торгует продуктами питания в магазине площадью 60 кв. метров(К2 – 0,28). В феврале открыли автостоянку площадью 300 кв. метров(К2 – 0,23). В марте увеличили площадь автостоянки на 150 кв. метров, а площадь торгового зала в магазине увеличили на 35 кв. метров. В Пенсионный фонд перечислено 20 000 руб. Рассчитать ЕНВД. 15. Гражданин с ежемесячным доходом 12 000 руб. в феврале получил приз «Лучший по профессии» стоимостью 4 500 руб. В апреле в связи с рождением 3-го ребенка (первому – 12 лет, второму 8 лет) выплачена материальная помощь в размере 6 000 руб. В июне в связи с отпуском выплачена материальная помощь в сумме 4 000 руб. В ноябре в связи со смертью отца предоставлена единовременная выплата в размере 25 000 руб. В течение года оплатил лечение отца на сумму 14 000 руб. Рассчитать налог, предоставить вычеты. 16. Организация работает по системе УСН с объектом обложения «доходы». В течение года получен доход в размере 1 200 000 руб. В Пенсионный фонд за работников
--	--

	уплачено 30 000 руб. Рассчитать налог. 17. Гражданин с ежемесячным доходом 15 000 руб. в январе в связи с днем рождения получил на предприятии подарок стоимостью 5 000 руб. В феврале получил приз за победу в конкурсе «Лучший экономист предприятия» стоимостью 4 500 руб. С 1 по 31 марта болел, ему оплатили больничный лист – 12 000 руб. С 1 апреля на предприятии не работает в связи с увольнением. В августе выполнил работы для фирмы «Ортекс» на сумму 15 000 руб. В ноябре выполнил работы для этой же фирмы на сумму 20 000 руб. У него сын в возрасте 16 лет и дочь в возрасте 19 лет(учится на очной форме обучения). В течение года гражданин оплатил обучение дочери на сумму 25 000 руб. Предоставить вычеты, рассчитать налог. 18. Организация при сроке подачи декларации по НДС 20 апреля подала налоговую декларацию 28 мая. Срок уплаты НДС – 25 апреля. Сумма налога 30 000 руб. Налог уплачен в следующем порядке: 30 мая – 10 000 руб. 1 июня – 8 000 руб. 10 июня- 12 000 руб. Рассчитать пеню, применить налоговую санкцию.
--	--

3.2.1. Перечень заданий для контроля умениевых образовательных результатов

Проверяемые образовательные результаты (умения)	Примерные практические задания для контроля в соответствии с уровнем освоения
Комплексные виды контроля	
- осуществлять поиск информации, связанной с налогообложением; - понимать сущность, порядок исчисления и уплаты налогов. - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.	1.Гражданин в 1-м квартале ежемесячно получал 12 000 руб. С апреля его ежемесячный доход стал 14 000 руб. В июне родился 3-й ребенок, в связи с чем ему была выплачена материальная помощь в размере 50 % ежемесячного дохода. У гражданина есть сын, которому 8 лет и дочь в возрасте 5 лет. В течение года гражданин оплатил обучение сына в лицее – 15 000 руб., лечение отца – 5 000 руб., лечение племянника – 3000 руб. Кроме того, продал автомобиль, которым владел менее 3-х лет, за 260 000 руб. Предоставить налоговые вычеты. 2. Индивидуальный предприниматель с ежемесячным доходом 40 000 руб. в течение года понес расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, в размере 250 000 руб. У него есть ребенок в возрасте 15 лет. В течение года ИП потратил 25 000 руб. на лечение ребенка, продал квартиру за 1 500 000 руб. Предоставить налоговые вычеты. 3. Гражданин в течение года приобрел квартиру стоимостью 2 600 000 руб. С января по май ежемесячный доход гражданина составил 26 000 руб. В апреле ему по месту работы подарили подарок стоимостью 4 500 руб. В июне доход гражданина составил 28 500 руб. С июля по сентябрь ежемесячный доход – 26 500 руб. С октября ежемесячный доход – 27 000 руб. У гражданина трое детей в возрасте 16, 18 и 25 лет. В течение года гражданин приобрел автомобиль за 200 000 руб., продал квартиру за 1 400 000 руб. Предоставить

	налоговые вычеты. 4. Индивидуальный предприниматель ежемесячно имеет доход в размере 50 000 руб. В течение года понес расходы, связанные с извлечением дохода в сумме 280 000 руб. У него есть трое детей в возрасте 6, 8, 12 лет. В течение года продал автомобиль, которым владел менее 3-х лет, оплатил обучение детей в детской студии за каждого ребенка по 20 000 руб. Предоставить налоговые вычеты. 5. Доход гражданина с января по март составил 16 000 руб. С апреля доход увеличился и составил 24 000 руб. В июне доход был в сумме 26 000 руб. С июля по декабрь – 24 000 руб. В феврале работнику подарен подарок стоимостью 5 000 руб. В мае выплачена материальная помощь в размере 5 000 руб. В сентябре в связи с рождением 2-го ребенка выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. За обучение 1 – го ребенка (5 лет) в студии развития заплатил в течение года 12 000 руб. Предоставить налоговые вычеты. 6. Вдова, имеющая 2-х детей: один в возрасте 18 лет, второй студент очной формы обучения в возрасте 23 года. Ежемесячная зарплата вдовы 8 000 руб. В течение года заплатила за обучение сына-студента 25 000 руб. Исчислить НДФЛ. 7. Индивидуальный предприниматель имеет 1 торговую точку на рынке по продаже продуктов питания ($\kappa_2 = 0,33$, $\kappa_1 = 1,425$). В феврале ИП открыл торговую точку в магазине ($\kappa_2 = 0,22$, площадь 28 кв. метров) и закрыл торговую точку на рынке. В марте открыл торговую точку в магазине (площадь 15 кв. метров) и открыл еще одну торговую точку на рынке. Рассчитать ЕНВД, если в Пенсионный фонд он уплатил 10 000 руб. Заполнить декларацию. 8. Организация работает по системе УСН с объектом обложения «доходы». В течение года получен доход в размере 1 500 000 руб. В Пенсионный фонд за работников уплачено 50000 руб. Рассчитать налог и заполнить декларацию. 9. Муж и жена имеют квартиру в общей долевой собственности (соответственно 55 % и 45 %). В июле жене назначена пенсия по возрасту. В августе в связи с травмой мужу присвоили 3-ю группу инвалидности. В декабре они квартиру продали. Инвентаризационная стоимость квартиры 500 000 руб. Рассчитать налоги на имущество. 10. Гражданка, владеющая половиной квартиры, стала собственником второй половины квартиры в порядке наследования. Наследство перешло от умершей 10 мая матери – пенсионерки. Рассчитать налог на имущество. Инвентаризационная стоимость квартиры 310 000 руб. 11. Гражданин 22 мая подарил своей дочери и зятю квартиру (инвентаризационная стоимость 280 000 руб.), дочери автомобиль стоимостью 250 000 руб., гараж с инвентаризационной оценкой 55 000 руб. Рассчитать налоги
--	---

	на имущество. 12. При проведении выездной налоговой проверки налоговый орган установил грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета у налогоплательщика – организации «Альфа». Эти действия привели к занижению налоговой базы при исчислении НДС и налога на прибыль. Налоговая база по НДС занижена на 3 000 000 руб., ставка НДС 18%. Налоговая база по налогу на прибыль занижена на 1 200 000 руб., ставка налога 20 %.
--	--

3.2.2. Критерии оценки образовательных результатов

1. Шкала оценки устных ответов

Критерии	Качественная оценка образовательных результатов.	
	балл (отметка)	вербальный аналог
Тема раскрыта в полном объеме, высказывания связные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры, сделаны выводы. Ответы на вопросы даны в полном объеме или вопросы отсутствуют.	5	отлично
Тема раскрыта не в полном объеме, высказывания в основном связные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры, сделаны выводы. Ответы на вопросы сигнализируют о наличии проблемы в понимании темы.	4	хорошо
Тема раскрыта недостаточно, высказывания несвязные и нелогичные. Научная лексика не использована, примеры не приведены, выводы отсутствуют. Ответы на вопросы в значительной степени зависят от помощи со стороны преподавателя.	3	удовлетворительно
Тема не раскрыта. Логика изложения, примеры, выводы и ответы на вопросы отсутствуют.	2	не удовлетворительно

2. Шкала оценки в соответствии с эталоном

Критерии	Качественная оценка образовательных результатов.	
	балл (отметка)	вербальный аналог
Задача решена в соответствии с эталоном.	5	отлично
В задаче допущен один -два недочета и (или) одна ошибка	4	хорошо
В задаче допущено несколько недочётов и две ошибки	3	удовлетворительно
В задаче допущено несколько недочетов и более двух ошибок	2	не удовлетворительно