

Министерство просвещения Республики Башкортостан
ГБПОУ Октябрьский многопрофильный профессиональный колледж

Утверждено
На заседании МС
протокол № 1 от «29»_08__ 2025 г.

Рассмотрено и рекомендовано к утверждению
на заседании ПЦК профессионального цикла
протокол № 1 от « 29 » 08 2025 г.
Председатель ПЦК Г.Ф.Ямаева

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.09 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ
СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ СРЕДНЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
38.02.03 ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ЛОГИСТИКЕ

Разработал преподаватель Ильина М.В.



Пояснительная записка

Фонд оценочных средств по дисциплине **«Налоги и налогообложение»** составлен в соответствии с требованиями по реализации основной профессиональной образовательной программы по специальности **32.02.03 Операционная деятельность в логистике**, в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО), утвержденного по специальности СПО 38.02.03 Операционная деятельность в логистике утверждена приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 21 апреля 2022 года № 257.

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины **«Налоги и налогообложение»**

По программам подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ):

- 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике», входящей в состав укрупненной группы профессий 38.00.00 Экономика и управление.

ФОС включают материалы для проведения текущего и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета контроля

СОДЕРЖАНИЕ

- 1 ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**
- 2 Результаты учебной дисциплины, подлежащие оценке**
- 3 Типовые задания для оценки освоения учебной дисциплины**
 - 3.1 Задания для проведения текущего контроля.
 - 3.2 Задания для проведения промежуточной аттестации

I. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.09 Налоги и налогообложение.

ФОС включает материалы для проведения входного контроля, текущего контроля, промежуточной аттестации в форме экзамена.

1.1. Требования к результатам обучения

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен - уметь:

У1 ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

У2 понимать сущность и порядок расчетов налогов;

- знать:

З1 Налоговый кодекс Российской Федерации;

З2 нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;

З3 экономическую сущность налогов;

З4 принципы построения и элементы налоговых систем;

З5 виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;

Должен освоить общие и профессиональные компетенции

В процесс освоения дисциплины у студентов должны формироваться общие компетенции (ОК):

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

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, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, 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. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

В процесс освоения дисциплины у студентов должны формироваться профессиональные компетенции (ПК):

ПК 1.1. Осуществлять сопровождение, в том числе документационное, процедуры закупок. ПК 1.2. Организовывать процессы складирования и грузопереработки на складе. ПК 1.3 Осуществлять документационное сопровождение складских операций. ПК 1.4 Применять модели управления и методы анализа и регулирования запасами.
ПК 2.1. Сопровождать логистические процессы в производстве, сбыте и распределении. ПК 2.2. Рассчитывать и анализировать логистические издержки в производстве и распределении.
ПК 3.1. Планировать, подготавливать и осуществлять процесс перевозки грузов. ПК 3.2. Определять параметры логистического сервиса. ПК 3.3 Оценивать качество логистического сервиса.
ПК 4.1. Планировать работу элементов логистической системы. ПК 4.2. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы. ПК 4.3. Составлять программу и осуществлять мониторинг показателей работы на уровне подразделения (участка) логистической системы.

Требования к формированию личностных результатов

Личностные результаты реализации программы воспитания <i>(дескрипторы)</i>	Код личностных результатов реализации программы воспитания
Проявляющий и демонстрирующий уважение к труду человека, осознающий ценность собственного труда и труда других людей. Экономически активный, ориентированный на осознанный выбор сферы профессиональной деятельности с учетом личных жизненных планов, потребностей своей семьи, российского общества. Выражающий осознанную готовность к получению профессионального образования, к непрерывному образованию течение жизни Демонстрирующий позитивное отношение к регулированию трудовых отношений. Ориентированный на самообразование и профессиональную переподготовку в условиях смены технологического уклада и сопутствующих социальных перемен. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа»	ЛР 4

Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности	
Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности	ЛР 13
Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость	ЛР 14
Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий	ЛР 15

II. Результаты учебной дисциплины, подлежащие оценке

Таблица 1

Предмет (ы) оценивания	Показатели и критерии оценки		Тип задания
знание:			
- Налогового кодекса Российской Федерации	Анализ основных законодательных актов о налогах и сборах в РФ	Налоговый кодекс РФ соответствует ФЗ № 146 «Налоговый кодекс РФ»	Практическая работа
- нормативных правовых актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения	Анализ источников нормативного регулирования отношений организации и государства в области налогообложения.	Нормативно-правовое регулирование отношений организации и государства в области налогообложения соответствует Налоговому кодексу РФ, Конституции РФ, Гражданскому кодексу РФ.	
- экономической сущности налогов	Определение характерных черт налогов и сборов. Установление различий между функциями налогов. Классификация видов налогов. Определение сущности налогов. Классификация принципов налогообложения.	Экономическая сущность налогов соответствует действующей видовой классификации.	
- принципов построения и элементов налоговых систем	Формулирование принципов построения и элементов налоговых систем. Определение состава, структуры, прав и обязанностей налоговых органов. Установление различий в правах и обязанностях налогоплательщиков и налоговых агентов. Определение понятия налоговое обязательство и его исполнение. Установление сроков уплаты налогов и сборов. Классификация форм и методов налогового контроля.	Принципы построения и элементы налоговых систем приведены в соответствии с частью I Налогового кодекса РФ, Конституцией РФ	
- видов налогов в Российской Федерации и порядка их расчетов	Классификация федеральных, региональных и местных налогов. Определение и характеристика	Виды налогов в РФ соответствуют ст.12 Налогового кодекса РФ и действующему налоговому законодательству. Порядок	

	федеральных налогов, региональных местных налогов. Определение порядка расчетов налогов.	расчета налогов соответствует ст.8 Налогового кодекса РФ.	
умение:			
- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Выбор источников нормативного регулирования отношений организации и государства в области налогообложения.	Нормативно-правовое регулирование отношений организации и государства в области налогообложения соответствует Налоговому кодексу РФ, Конституции РФ, Гражданскому кодексу РФ.	
- понимать сущность и порядок расчетов налогов	Расчет налогов	Виды налогов в РФ соответствуют ст.12 Налогового кодекса РФ и действующему налоговому законодательству. Порядок расчета налогов соответствует ст.8 Налогового кодекса РФ.	

Описание правил оформления результатов оценивания

Оценивание проводится по традиционной пятибалльной системе:

- Оценка «5» («отлично») ставится, когда обучающийся в отведенное время выполнил правильно 3 задания.
- Оценка «4» («хорошо») ставится, когда обучающийся в отведенное время выполнил правильно 2 задания.
- Оценка «3» («удовлетворительно, когда обучающийся в отведенное время выполнил правильно 1 задание.
- Оценка «2» («неудовлетворительно»), когда обучающийся в отведенное время не выполнил ни одного задания.

2. Типовые задания для оценки освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Задания для проведения текущего контроля.

ЗАДАНИЕ № 1

Текст задания:

1. Определите порядок вступления в силу акта о новом налоге. Принят 15 декабря, опубликован 20 декабря.
2. Определите порядок вступления в силу акта об изменении ставки налога. Налоговый период – календарный месяц. Принят 17 сентября, опубликован 15 октября.
3. Объясните процедуру внесения изменений в Налоговый Кодекс Российской Федерации.
4. В чем различие между первым, вторым и третьем чтениями законопроекта о налогах?
5. Из каких частей состоит Налоговый Кодекс Российской Федерации, какие вопросы они регулируют?

Предмет (ы) оценивания	Объект(ы) оценивания (заполняется при оценивании компетенций)	Показатели и критерии оценки	
- Налоговый кодекс Российской Федерации	Структура Налогового Кодекса Российской Федерации	Анализ основных законодательных актов о налогах и сборах в РФ	Налоговый кодекс РФ соответствует ФЗ № 146 «Налоговый кодекс РФ»
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;		Анализ источников нормативного регулирования отношений организации и государства в области налогообложения.	Нормативно-правовое регулирование отношений организации и государства в области налогообложения соответствует Налоговому кодексу РФ, Конституции РФ, Гражданскому кодексу РФ.
- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации		Формулирование принципов построения	Принципы построения и элементы налоговых систем
элементов налоговых систем		и элементов налоговых систем. Определение состава, структуры, прав и обязанностей налоговых органов. Установление различий в правах и обязанностях налогоплательщиков и налоговых агентов. Определение понятия налоговое обязательство и его исполнение. Установление сроков уплаты налогов и сборов.	приведены в соответствии с частью I Налогового кодекса РФ, Конституцией РФ

Классификация форм и методов налогового контроля

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: учебный кабинет
2. Максимальное время выполнения задания: 15 мин.
3. Вы можете воспользоваться: *Налоговым кодексом РФ, ФЗ № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».*

ЗАДАНИЕ № 2

Текст задания:

1. Ответьте на следующие вопросы:

1. Как распределяются налоги по способу установления? Приведите примеры.
2. Как распределяются налоги по способу изъятия?
3. Как распределяются налоги по целевому назначению?
4. Поясните функцию налогов «Стимулирующая».
5. Поясните функцию налогов «Контрольная».
6. Что понимается под налогом? В чем отличие налога от сбора.
7. Какие налоги считаются прямыми?
8. Какие налоги считаются косвенными?
9. Поясните функцию налогов «Фискальная».
10. Какие налоги признаются региональными? Приведите примеры.
11. Какие налоги признаются федеральными? Приведите примеры.
12. Какие налоги признаются местными? Приведите примеры.

2. Систематизируйте налоги по классификационным группам.

Исходные данные

Налог	По способу установления	По способу изъятия	По целевому назначению	По налогоплательщикам	По объектам налогообложения	По способу зачисления в бюджет	По способу расчета
НДС							
Акцизы							
НДФЛ							
Налог на прибыль							
НДПИ							
Госпошлина							
Налог на имущество организаций							
Транспортный налог							
Земельный налог							
Налог на имущество физических лиц							
ЕНВД							
ЕН по упрощ. системе							

Предмет (ы) оценивания	Объект(ы) оценивания (заполняется при оценивании компетенций)	Показатели и критерии оценки	
- экономическая сущность налогов	Систематизация налогов по классификационным группам	Определение характерных черт налогов и сборов. Установление различий между функциями налогов. Классификация видов налогов. Определение сущности налогов. Классификация принципов налогообложения.	Экономическая сущность налогов соответствует основным задачам и функциям государства в области налогообложения.
Условия выполнения задания 1. Место (время) выполнения задания: <i>учебный кабинет</i> 2. Максимальное время выполнения задания: <i>25 мин.</i> 3. Вы можете воспользоваться: <i>Налоговым кодексом РФ. Часть I и II.</i>			

ЗАДАНИЕ № 3

Текст задания:

1. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии: за текущий месяц для изготовления продукции, было закуплено:

- сырья и материалов на сумму 578000 руб.
- оплачены счета на электроэнергию на сумму 85300 руб.

Реализовано 1505 изделий по цене 2200 руб., устаревшие станки 112000 руб.

2. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, в том числе сумму, перечисляемую в федеральный и региональный бюджет при условии:

За отчетный период реализована продукция на сумму 3980500 руб. и оказаны транспортные услуги на сумму 234780 руб., а также реализованы компьютерные устройства на 89000 руб. Получена арендная плата 100000 руб.

Производственная себестоимость реализованной продукции 2471600 руб., коммерческие расходы 126700 руб.

Первоначальная стоимость компьютеров 120000 руб. износ – 50 %. Уплачены проценты за пользование кредитом банка 21090 руб., начислен налог на имущество организаций 3467 руб., уплачены штрафные санкции налогового органа 15000 руб.

3. Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

Уткина В.В. работает в ЗАО «Пончик» бухгалтером с должностным окладом 15000 руб., отработала 15 дней, за 6 (шесть) дней начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2570,50 руб. Премия к празднику 35%. Оплачены талоны на питание 70 руб. в день. Оплачен абонемент в бассейн стоимостью 1000 руб. Получила от ЗАО «Пончик» подарок – электрочайник стоимостью 2000 руб. Одна воспитывает дочь 12 лет (школьница). Сумма заработной платы за январь-февраль 34540, 30 руб.

4. ЗАО «Мир» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 руб.;
- внереализационные доходы – 40000 руб.;
- расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

5. Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа во 2-м квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 - 853090 руб.; на 01.02 – 890500 руб.; на 01.03 – 875460 руб.; на 01.04 – 1234600 руб.; на 01.05 – 1200350; на 01.06 – 1170600 руб.; на 01.07 – 1113900 руб.

6. Рассчитать сумму транспортного налога для организации, имеющей в эксплуатации 2 легковых автомобиля с мощностью двигателя 110 и 152,5 кВт соответственно, а также пассажирский автобус с мощностью двигателя 125 Квт.

7. Рассчитать сумму земельного налога для ОАО «АЛЬФА» имеющего в собственности земельный участок 4,5 га, занятый под производственные и складские помещения, а также административно-управленческие службы. Кадастровая оценка 1 квадратного метра земли – 1230 руб.

Предмет (ы) оценивания	Объект(ы) оценивания (заполняется при оценивании компетенций)	Показатели и критерии оценки	
- виды налогов в Российской Федерации и порядок расчетов	Налоговая база и расчетная сумма налогов	Классификация федеральных, региональных и местных налогов. Определение и характеристика федеральных налогов, региональных местных налогов. Определение порядка расчетов налогов.	Виды налогов в РФ соответствуют ст.12 Налогового кодекса РФ и действующему налоговому законодательству. Порядок расчета налогов соответствует ст.8 Налогового кодекса РФ.
- понимать сущность и порядок расчетов налогов		Расчет налогов	Виды налогов в РФ соответствуют ст.12 Налогового кодекса РФ и действующему налоговому законодательству. Порядок расчета налогов соответствует ст.8 Налогового кодекса РФ.
Условия выполнения задания 1. Место (время) выполнения задания: <i>учебный кабинет</i> 2. Максимальное время выполнения задания: <i>45 мин.</i> 3. Вы можете воспользоваться: <i>калькуляторами.</i>			

ЗАДАЧИ

Задача 1

ООО «Фунтик» занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2010 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 68 000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них:
 - а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.;
 - б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.;
 - в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;
- 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;
- 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
- 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.

На 1 января 2011 года у ООО «Фунтик» имеется неперенесенный убыток, полученный в 2009 году в сумме 98 000 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Фунтик» должно заплатить по итогам налогового периода 2010 года и заполните соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение

1) Рассчитаем оптовую цену предприятия за налоговый период: $5\,845 \text{ руб.} \cdot 100 / 118 = 4\,953 \text{ руб.}$

2) Рассчитаем доход от реализации изделий за налоговый период: $68\,000 \text{ шт.} \cdot 4\,953 \text{ руб.} = 336\,804\,000 \text{ руб.}$

3) Рассчитаем расходы, связанные с производством и реализацией за налоговый период:

$104\,600\,000 \text{ руб.} + (9\,931\,000 \text{ руб.} - 931\,000 \text{ руб.}) = 113\,600\,000 \text{ руб.}$

4) Рассчитаем внереализационные доходы за налоговый период: $410\,000 \text{ руб.} + 99\,000 \text{ руб.} = 509\,000 \text{ руб.}$

5) Рассчитаем внереализационные расходы за налоговый период: $576\,000 \text{ руб.} + 780\,300 \text{ руб.} = 1\,356\,300 \text{ руб.}$

6) Рассчитаем налоговую базу по налогу на прибыль за налоговый период: $336\,804\,000 \text{ руб.} - 113\,600\,000 \text{ руб.} + 509\,000 \text{ руб.} - 1\,356\,300 \text{ руб.} = 222\,356\,700 \text{ руб.}$

7) Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода, но не более чем на 30%. Сумма уменьшения налоговой базы равна:

$336\,804\,000 \text{ руб.} \cdot 30\% / 100\% = 101\,041\,200 \text{ руб.}$

По условию задачи убыток предыдущего периода составил 98 000 000 руб., т.е. меньше

101 041 200 руб. Тогда налоговая база по налогу на прибыль уменьшается на всю сумму фактически полученного убытка за предыдущий налоговый период и будет равна: $222\,356\,700 \text{ руб.} - 98\,000\,000 \text{ руб.} = 124\,356\,700 \text{ руб.}$

Рассчитаем сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Фунтик» должно заплатить по итогам налогового периода: $124\,356\,700 \text{ руб.} \cdot 24 / 100 = 29\,845\,608 \text{ руб.}$

9) Рассчитаем распределение налога на прибыль по уровням бюджета:

- перечисление в федеральный бюджет
 $6,5\% * 124\,356\,700 \text{ руб.} = 8\,083\,186 \text{ руб.}$
- перечисление в бюджет субъекта РФ
 $17,5\% * 124\,356\,700 \text{ руб.} = 21\,762\,422 \text{ руб.}$

Ответ: сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, которую ООО «Фунтик» должно заплатить по итогам налогового периода, равна 29 845 608 руб., из них 8 083 186 руб. – федеральный бюджет, 21 762 422 руб. – в бюджет субъекта РФ.

Задача 2.

В 2013 г. сотруднице частного туристического агентства «Золотое руно» Анне Петровой была начислена зарплата в сумме 120 000 руб. (10 000 руб. ежемесячно). В январе 2014 г. Муза также получила на свой банковский счет 25 130 руб. Это была выплата премии за 2013 г., начисленной в декабре 2013 г.

Кроме того, в 2013 г. агентство произвело оплату Анне:

- абонемента на посещение бассейна в сумме 18 000 руб. (абонемент приобретен в феврале);
- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 50 000 руб. (оплата в январе).

Также в июле того же года Анна получила от клиники браслет стоимостью 7 000 руб.

в качестве подарка на день рождения.

При этом Анна является мамой троих несовершеннолетних детей, находящихся на ее иждивении.

- 1. Рассчитайте налогооблагаемый доход Анны за текущий год.**
- 2. Объясните, как компания будет производить удержание НДФЛ с выплат, сделанных Анне в натуральной форме.**

Тест 1

1. Налог считается установленным, когда определены:

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

2. Элементы налогообложения:

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

3. Налоговой льготой не является:

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

4. Налоговые начисления на единицу измерения налоговой базы – это:

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

5. Основание для предоставления инвестиционного налогового кредита:

- а) угроза банкротства;
- б) проведение технического перевооружения собственного производства; в) сезонный характер производства; г) совершенствование применяемых технологий.

6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:

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

7. Пеня это:

- а) штрафная санкция;
- б) начисляется помимо суммы налога;
- в) начисляется вместо налога;
- г) начисляется за каждый календарный день неуплаты налога, начиная со следующего дня просрочки уплаты налога.

8. Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:

- а) 3 года;
- б) 6 месяцев;
- в) 3 года (за исключением отдельных случаев); г) один год.

9. Требование об уплате налога и сбора:

- а) направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки;
- б) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме
налога;
- в) направляется налогоплательщику при привлечении его к ответственности за нарушение
налогового законодательства;

г) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога и об обязанности уплатить сумму налога.

10. Формы изменения уплаты налога и сбора:

- а) только отсрочка;
- б) отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит; в) пеня; г) только инвестиционный налоговый кредит.

11. Сроки исполнения требования об уплате налога после его получения налогоплательщиком в течение:

- а) 5 календарных
дней; б) 10
календарных дней; в)

одного месяца; г) 7 дней.

12. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:

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

13. Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:

- а) ФНС России;
- б) Минфин России;
- в) территориальный орган Федерального казначейства;
- г) Казначейство России (Федеральное казначейство).

14. Выездная налоговая проверка:

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

15. Продолжительность выездной налоговой проверки в исключительных случаях может продлеваться до:

- а) 2-ух месяцев; б) 3-ех месяцев; в) 4-ех месяцев; г) 6-и месяцев.

16. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается:

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

17. Взыскание налога с налогоплательщиков – организаций производится:

- а) только по решению налогового органа; б) только в судебном порядке;
- в) по решению налогового органа, а в отдельных случаях в судебном порядке; г) только в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки.

Тест 2

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

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

2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

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

3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:

- 1) от оборота, включающего в себя НДС
- 2) от оборота без НДС
- 3) от разницы в ценах
- 4) возможен любой вариант
- 5) нет верного ответа

4. Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:

- 1) не больше 1 000 000 руб. в месяц
- 2) не больше 1 000 000 руб. в квартал
- 3) 1 000 000 руб. в месяц
- 4) не больше 1 000 000 рублей за три последующих месяцев
- 5) нет верного ответа

5. НДС уплачивается:

- 1) ежемесячно
- 2) ежеквартально
- 3) ежегодно
- 4) по выбору налогоплательщика
- 5) зависит от размера выручки

6. Налоговая система РФ состоит из уровней:

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

7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:

- 1) ЕСН
- 2) на имущество
- 3) на доходы (прибыль)
- 4) НДС
- 5) верно все перечисленное

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

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

5) НДС

9. За налоговые правонарушения возникает ответственность:

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

10. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам: 1) прямым

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

11. Сумма льгот по налогу на прибыль не может быть:

- 1) более 75 %
- 2) более 50 %

- 3) более 25 %
- 4) более 3 %
- 5) нет верного ответа

12. Налог вводится в действие со

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

13. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических

- лиц:**
- 1) заработная плата
 - 2) премия
 - 3) выигрыш в лотерею
 - 4) верны варианты 1 и 2
 - 5) верны варианты 1 и 3

14. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

- 1) стандартные
- 2) имущественные
- 3) социальные
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

15. Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):

- 1) 3000 рублей
- 2) 500 рублей
- 3) 400 рублей
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 2 и 3

16. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

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

17. Имущественные налоговые вычеты предоставляются:

- 1) по суммам, полученным от продажи имущества
- 2) по суммам, израсходованным на строительство жилья
- 3) по суммам, израсходованным на строительство гаража
- 4) верны варианты 1 и 2

- 5) верны варианты 1 и 3

18. Профессиональные налоговые вычеты связаны:

- 1) с расходами для получения дохода юридическими лицами
- 2) всеми физическими лицами
- 3) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица
- 4) возможны варианты 1 и 2
- 5) возможны варианты 1 и 3

19. Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы:

- 1) на материалы
- 2) на рекламу

- 3) представительские
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

20. При исчислении акцизов применяются ставки:

- 1) специфические
- 2) адвалорные
- 3) твердые
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

21. В состав единого социального налога входят отчисления:

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

22. Ставки ЕСН предусматривают:

- 1) равное налогообложение независимо от дохода работника
- 2) прогрессивное налогообложение
- 3) регрессивное налогообложение
- 4) верны варианты 2 и 3
- 5) нет верного ответа

23. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения юридических лиц:

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

24. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения физических лиц:

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

25. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

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

- 5) только одну

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

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

Деловые игры

«Налогообложение: основные моменты»

Деловая игра является имитационной, имитируется деятельность налоговой инспекции, а каждый участник игры выступает в качестве налогового инспектора.

Игра проводится в форме обобщающего повторения изученного курса.

Цели игры:

- обобщение и закрепление знаний по пройденным темам курса;
- игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки;
- способствовать развитию логического мышления;
- активизировать мыслительную деятельность;
- формирование устойчивых интересов к экономическим знаниям;
- воспитание важных качеств: творческая активность, потребность в постоянном совершенствовании своих знаний и умений.

Задача игры показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Правила игры.

Группа делится на 2 команды (налоговые инспекции). Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры. Игра состоит из 5 раундов.

1 раунд: Викторина. Цель: проверка знаний по темам курса. Каждому члену команды задаётся вопрос. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд: Соотнести каждому из налогов свои элементы налогообложения. Цель: проверка знаний.

3 раунд: Расчёт налогов. Цель: проверка умений производить расчеты.

4 раунд: Игра «Термины». Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения. Каждая команда должна как можно больше определить профессиональных терминов по налоговой системе. За каждый термин 1 балл.

5 раунд: Проект «Налог». Цель: применение знаний в жизненных ситуациях. В этом раунде дано задание – придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания курса. Это задание на активизацию мыслительной деятельности в процессе построения доказательств, решения проблемных заданий, в поисках объяснения явлений, в выборе форм своего поведения.

Важная роль в игровой форме обучения принадлежит обсуждению хода и результатов игры. Участники вместе с преподавателем обсуждают ход игры, возникшие идеи и полученный опыт. Особое внимание уделяется обсуждению соотношений деловой игры с реальностью, возможности использования полученного опыта в других ситуациях.

Одним из результатов игры может быть и внесение в неё изменений

После проведения игры подводятся итоги. Участники игры дают самооценку своих действий.

Использование игровой технологии и система проблемных задач (вопросов) позволяют формировать экономическое мышление и общекультурные компетенции у обучающихся. Полученные знания и навыки помогут адаптироваться им в современном мире и ориентироваться в сфере налогообложения.

Ход занятия

Вступительное слово	
Правила проведения игры.	
Представление команд и их капитанов 1-й раунд: Викторина	
1 балл за каждый верный ответ; если команда затрудняется дать ответ, право ответа переходит команде соперников.	10 баллов
Дополнительный балл присваивается за досрочное выполнение задания.	

2-й раунд: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения	
1 балл за каждый верный ответ.	7 баллов
3-й раунд: Расчет налогов	10 баллов
4-й раунд: Игра «Термины»	
1 балл за каждый профессиональный термин.	
5-й раунд: Проект «Налог».	5 баллов
Заключительная часть	

1 Раунд ВОПРОСЫ:

1-я команда

Что такое налог? (обязательный платеж в бюджет) Формирование доходов государства, необходимых для реализации политических, социально-экономических задач – это функция? (фискальная)

... перераспределяют доходы населения, посредством установления их на «предметы роскоши»? (акцизы)

Какие налоги называются федеральными? (взимаются на всей территории РФ и зачисляются в федеральный бюджет)

Что называется, ценой товара? (денежное выражение его стоимости) Разница между выручкой и себестоимостью? (прибыль)

Основная функция налогов? (регулирующая)

... – налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения? (НДС)

Перечислите меры ответственности за налоговые правонарушения? (штрафы, пени, лишение права заниматься определенной деятельностью и занимать определенные должности, лишение свободы, арест и конфискация имущества)

Стимулирующая функция налогов? (развитие перспективных отраслей, обеспечивающих инвестиции в основной капитал)

2-я команда

Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физическое лицо, получившее доход? (НДФЛ)

В чем состоит контрольная функция налогов? (количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах; оценка эффективности налогового механизма и контроль за движением финансовых ресурсов)

Что называется, выручкой? (сумма, полученная от реализации продукции, работ, услуг)

Налоги взимаются на территории региона и зачисляются в региональный бюджет? (региональные налоги)

Что такое налоговая система? (совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены)

Формирование доходов и расходов, обеспечивая социальную защиту определенных категорий населения – это функция? (распределительная)

Все затраты на производство (реализацию) продукции, работ, услуг? (себестоимость)

Перечислите основные виды налогового контроля (выездная, камеральная проверка, налоговые проверки, проверка данных учета и отчетности)

... устанавливаются на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)

С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности? (с 16-летнего)

2 Раунд

Задание: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

НДС; НДФЛ; Акцизы; Налоговые вычеты.

Зарплата, премии, дивиденды (НДФЛ);

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара (Акцизы);

Высокорентабельные товары, «предметы роскоши» (Акцизы);

Резидент, нерезидент (НДФЛ);

Стандартные, социальные, имущественные (Налоговые вычеты);

Алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия (Акцизы);

Лечение, обучение, приобретение недвижимости (Налоговые вычеты).

Задача. Приобретена недвижимость стоимостью 1500000 рублей в 2008г. Среднемесячная зарплата (начисленная): 2009 г. – 22600 руб.; 2010 – 29300 руб.; 2011 – 33400 руб.

Рассчитать: налоговый вычет (условный и полученный)?

Решение:

1) Условный: $1500000 \cdot 13\% = 195000$ руб.

2) В 2009 г. $22600 \cdot 13\% \cdot 12 = 35256$ руб.

В 2010 г. $29300 \cdot 13\% \cdot 12 = 45708$ руб.

В 2011 г. $33400 \cdot 13\% \cdot 12 = 52104$ руб.

Итого: 133068 руб.

Ответ: Налоговый вычет условный – 195000 руб, полученный – 133068 руб.

3 Раунд

Задача 1. Доходы семьи: зарплата – 52860 руб., премия – 25000 руб., пенсия – 4620 руб., дивиденды – 24700 руб., выигрыш – 16800 руб., стипендия – 550 руб.

Рассчитать: НДФЛ и чистый доход?

Решение:

1) НДФЛ: $13\% = (52860 + 25000) \cdot 13\% = 10122$

руб. $35\% = (16800 - 4000) \cdot 35\% = 4480$ руб.

$6\% = 24700 \cdot 6\% = 1482$ руб.

Итого: 16084 руб.

2) Доход: $(52860 + 25000 + 4620 + 24700 + 16800 + 550) - 16084 = 108446$ руб.

Ответ: НДФЛ – 16784 руб, чистый доход – 108446 руб.

Задача 2. Оплачено за обучение в ВУЗе - 72500 рублей.

Рассчитать: налоговый вычет?

Решение: $72500 \cdot 13\% = 9425$ руб.

Ответ: Налоговый вычет – 9425 рублей.

4 Раунд

Игра «Термины»

Задание: дать определение терминам, связанным с содержанием курса.

5 Раунд

«Налог»: Название налога, объект налогообложения, сроки уплаты, налогоплательщики, налоговая ставка, на что могут пойти налоговые поступления.

Вопросы для обсуждения

1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Принцип налогообложения.
3. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации.
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов.
8. Налоговые обязательства и способы их обеспечения.
9. Налоговая декларация и порядок ее предоставления.
10. Налоговые проверки, их виды и порядок проведения.
11. Зачет и возврат излишне уплаченных, взысканных сумм налога, сбора, пеней, штрафа.
12. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
13. Формы изменения срока уплаты налога и сбора, порядок и условия их предоставления.
14. Налоговое администрирование, его формы и методы.
15. Виды налоговых режимов. Классификация налогов.
16. Особенности налоговой системы РФ и основные направления её реформирования.
17. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
18. Акцизы: состав подакцизных товаров и налогоплательщики.
19. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база и виды ставок.
20. Акцизы: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты.
21. Особенности определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
22. Налог на добавленную стоимость: плательщики и порядок освобождения от уплаты налога.
23. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения и операции, не подлежащие налогообложению.
24. Налог на добавленную стоимость: налоговая база и порядок ее определения.
25. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога.
26. Ставки налога на добавленную стоимость и порядок их применения.
27. Особенность определения налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию.
28. Таможенная стоимость и методы ее определения.
29. Ввозная таможенная пошлина: ее виды, виды ставок, порядок исчисления и уплаты

3.3 Задания для проведения промежуточного контроля

Цель промежуточного контроля – оценить работу обучающегося за определенный период, полученные им теоретические знания, развитие творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умение синтезировать полученные знания и применять их к решению практических задач.

Промежуточный контроль может проводиться в виде зачетов, экзаменов, контрольных работ и т.д.

Можно использовать следующие виды контрольных работ:

Теоретические, позволяющие проверить усвоение обучающимися основных теоретических понятий, закономерностей, умение выделять характерные признаки, особенности процессов и явлений;

Практические, с помощью которых проверяют умение применять полученные знания для решения конкретных задач;

Комплексные, содержащие знания как теоретического, так и практического характера.

Вопросы к дифференцированному зачету по дисциплине

1. Налоги в экономической системе общества. Возникновение и развитие системы налогообложения.
2. Понятие и сущность налогов. Принципы формирования налогов и их функции.
3. Классические и современные принципы налогообложения, их характеристика.
4. Связь современных принципов налогообложения с классическими.
5. Понятие налоговой политики, ее цели и задачи.
6. Налоговая стратегия и тактика.
7. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
8. Роль налогов в формировании финансов государства.
9. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
10. Налоговый механизм и его структура.
11. Налоговое администрирование, его цели и задачи.
12. Методы и формы налогового администрирования.
13. Акциз как вид косвенного налогообложения.
14. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
15. Специальные и акцизные марки, порядок их применения.
16. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль в налоговой системе и формирование доходных источников бюджета.
17. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога, налога на потребление.
18. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.
19. Таможенные пошлины и таможенный тариф, основы их построения и классификация. Основные цели таможенных пошлин.
20. Ввозные и вывозные таможенные пошлины (на экспортные и импортные товары). Плательщики таможенных пошлин.
21. Таможенные пошлины на экспортные товары, их характеристика.
22. Базовые таможенные пошлины на импортные товары.
23. Виды пошлин (сезонные, специальные, антидемпинговые, компенсационные).
24. Виды ставок пошлин (адвалорные, специфические, комбинированные).
25. Дифференциация ставок пошлин. Страна происхождения товара и размер ввозных ставок пошлин.
26. Тарифные льготы и преференции.

27. Налог на прибыль организаций.
28. Единый социальный взнос, его роль в социальном обеспечении граждан.
29. Налогоплательщики и объекты налогообложения ЕСВ.
30. Регрессионные налоговые ставки.
31. Налог на имущество.
32. Транспортный налог.
33. Сущность и значение упрощенной системы налогообложения (УСН) для развития малого бизнеса.
34. Порядок и условия перехода на УСН. Порядок и условия прекращения применения УСН.
35. Сущность и значение единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
36. Виды предпринимательской деятельности, на которые распространяется ЕНВД.