

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования "Пермский
государственный национальный исследовательский
университет"**

Фонды оценочных средств по дисциплине

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Утверждено
Протокол №8
от «09» апреля 2020 г.

Пермь, 2020

Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины **Налоги и налогообложение** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

09.02.04 Информационные системы (по отраслям) (направленность : не предусмотрена)

ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития

Объем и содержание дисциплины

Направления подготовки	09.02.04 Информационные системы (по отраслям) (направленность: не предусмотрена) на базе основного общего
форма обучения	очная
№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины	11
Объем дисциплины (з.е.)	2.3
Объем дисциплины (ак.час.)	84
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	56
Проведение лекционных занятий	32
Проведение практических занятий, семинаров	24
Самостоятельная работа (ак.час.)	28
Формы текущего контроля	Входное тестирование (1) Итоговое контрольное мероприятие (1) Письменное контрольное мероприятие (3)
Формы промежуточной аттестации	Зачет (11 триместр)

Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная:

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://urait.ru/bcode/449529>
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://urait.ru/bcode/411715>

Дополнительная:

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 384 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05097-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://urait.ru/bcode/413489>
2. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 177 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06338-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://urait.ru/bcode/411544>

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине
Налоги и налогообложение**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции и
критерии их оценивания**

Компетенция	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития</p>	<p>Знать: основные источники по налоговому законодательству Российской Федерации; алгоритм расчета налоговых и не налоговых платежей; сроки и порядок предоставления налоговой отчетности и уплаты налоговых и не налоговых платежей. Уметь: находить актуальную информацию по нормативным актам, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; производить расчет налоговых и не налоговых платежей.</p>	<p align="center">Неудовлетворител</p> <p>Не знает: основные источники по налоговому законодательству Российской Федерации; алгоритм расчета налоговых и не налоговых платежей; сроки и порядок предоставления налоговой отчетности и уплаты налоговых и не налоговых платежей. Не умеет: находить актуальную информацию по нормативным актам, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; производить расчет налоговых и не налоговых платежей.</p> <p align="center">Удовлетворительн</p> <p>Обучающийся не достаточно хорошо знает: основные источники по налоговому законодательству Российской Федерации; алгоритм расчета налоговых и не налоговых платежей; сроки и порядок предоставления налоговой отчетности и уплаты налоговых и не налоговых платежей. При решении профессиональных задач допускает существенные ошибки, которые сам исправляет по вопросам: нахождения актуальной информации по нормативным актам, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; произведении расчета налоговых и не налоговых платежей.</p> <p align="center">Хорошо</p> <p>Обучающий демонстрирует уверенные знания с допущением незначительных ошибок в знаниях по вопросам: основные источники по налоговому законодательству Российской Федерации; алгоритм расчета налоговых и не налоговых платежей; сроки и порядок предоставления налоговой отчетности и уплаты налоговых и не</p>

Компетенция	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		<p style="text-align: center;">Хорошо</p> <p>налоговых платежей. При решении профессиональных задач допускает несущественные ошибки по вопросам: нахождения актуальной информации по нормативным актам, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; производстве расчета налоговых и не налоговых платежей.</p> <p style="text-align: center;">Отлично</p> <p>Знает: основные источники по налоговому законодательству Российской Федерации; алгоритм расчета налоговых и не налоговых платежей; сроки и порядок предоставления налоговой отчетности и уплаты налоговых и не налоговых платежей. Умеет: находить актуальную информацию по нормативным актам, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; производить расчет налоговых и не налоговых платежей.</p>

Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Зачет

Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации : Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

Максимальное количество баллов : 100

Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 49 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 49 балла

Компетенция	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
Входной контроль ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	Раздел 1. Теоретико-правовые основы налогообложения Входное тестирование	Понятие и сущность налогообложения. Субъекты налогообложения. Бюджетно-налоговая политика. Основы налогового права.
ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	Иные федеральные налоги и сборы Письменное контрольное мероприятие	Элементы налогообложения федеральных налогов. Алгоритм расчета: Акцизы, НДС, Налог на прибыль, НДФЛ.
ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	Иные региональные и местные налоги Письменное контрольное мероприятие	Элементы налогообложения региональных и местных налогов. Алгоритм расчета: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог.
ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	Иные специальные налоговые режимы Письменное контрольное мероприятие	Элементы налогообложения специальных налоговых режимов. Алгоритм расчета налогов при применении упрощенной системы налогообложения.

Компетенция	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	Итоговое контрольное мероприятие по дисциплине Итоговое контрольное мероприятие	Элементы обложения страховых взносов. Алгоритм расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды.

Спецификация мероприятий текущего контроля

Раздел 1. Теоретико-правовые основы налогообложения

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **0**

Проходной балл: **0**

Показатели оценивания	Баллы
Обучающийся продемонстрировал всесторонние знания по всем разделам тестирования.	10
Обучающийся продемонстрировал уверенные знания по всем разделам тестирования	7
Обучающийся продемонстрировал основные знания по всем разделам тестирования	5

Иные федеральные налоги и сборы

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **15**

Показатели оценивания	Баллы
Обучающийся продемонстрировал всесторонние знания в области элементов налогообложения. Задача решена в строгой логической структуре и без ошибок.	30
Обучающийся продемонстрировал уверенные знания в области элементов налогообложения. Задача решена без нарушения логической структуры, но имеются некритические ошибки в решении.	22
Обучающийся продемонстрировал твердые знания в области элементов налогообложения. Нарушена логическая структура решения и незначительные арифметические ошибки в решении.	15

Иные региональные и местные налоги

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **25**

Проходной балл: **12**

Показатели оценивания	Баллы
------------------------------	--------------

Обучающийся продемонстрировал всесторонние знания в области элементов налогообложения. Задача решена в строгой логической структуре без ошибок.	25
Обучающийся продемонстрировал уверенные знания в области элементов налогообложения. Задача решена без нарушения логической структуры, но имеются некритические ошибки в решении.	18
Обучающийся продемонстрировал твердые знания в области элементов налогообложения. Нарушена логическая структура решения и незначительные арифметические ошибки в решении.	12

Иные специальные налоговые режимы

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **15**

Проходной балл: **7**

Показатели оценивания	Баллы
Обучающийся продемонстрировал всесторонние знания в области элементов налогообложения. Задача решена в строгой логической структуре без ошибок.	15
Обучающийся продемонстрировал уверенные знания в области элементов налогообложения. Задача решена без нарушения логической структуры, но имеются некритические ошибки в решении.	11
Обучающийся продемонстрировал твердые знания в области элементов налогообложения. Нарушена логическая структура решения и незначительные арифметические ошибки в решении.	7

Итоговое контрольное мероприятие по дисциплине

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **15**

Показатели оценивания	Баллы
Обучающийся продемонстрировал всесторонние знания в области элементов налогообложения. Задача решена в строгой логической структуре без ошибок.	30
Обучающийся продемонстрировал уверенные знания в области элементов налогообложения. Задача решена без нарушения логической структуры, но имеются некритические ошибки в решении.	22
Обучающийся продемонстрировал твердые знания в области элементов налогообложения. Нарушена логическая структура решения и незначительные арифметические ошибки в решении.	15

Спецификация мероприятий текущего контроля:

Продолжительность проведения текущего контроля: 2 часа

Условия проведения мероприятия: в часы аудиторной работы

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: 25

Проходной балл: 12

Показатели оценивания	Баллы
Обучающийся продемонстрировал всесторонние знания в области элементов налогообложения. Задача решена в строгой логической структуре и без ошибок	30
Обучающийся продемонстрировал уверенные знания в области элементов налогообложения. Задача решена без нарушения логической структуры, но имеются не критические ошибки в решении.	22
Обучающийся продемонстрировал твердые знания в области элементов налогообложения. Нарушена логическая структура решения и незначительные арифметические ошибки в решении.	15

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Название темы: Основные федеральные налоги и спецификация их расчета

Вид контроля: письменное контрольное мероприятие

Контролируемые результаты: Элементы налогообложения федеральных налогов. Алгоритм расчета: Акцизы, НДС, Налог на прибыль, НДФЛ.

Обучающимся разрешается объединяться в пары для решения письменного контрольного мероприятия.

Формируемые УМК компетенции:

ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития

Планируемые результаты обучения:

Знать: основные источники по налоговому законодательству Российской Федерации; алгоритм расчета налоговых и не налоговых платежей; сроки и порядок предоставления налоговой отчетности и уплаты налоговых и не налоговых платежей.

Уметь: находить актуальную информацию по нормативным актам, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; производить расчет налоговых и не налоговых платежей.

ВАРИАНТ № 1

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции ФНС России №3 по Республике Ингушетия, числятся следующие сотрудники:

Сотрудник	Оклад	Примечание
Менеджер 1	20 000	
Менеджер 2	20 000	Находился на больничном с 09.01 по 15.01, стаж работы 7 лет
Начальник отдела	25 000	Находился в отпуске с 13.01 по 26.01
Секретарь	15 000	Не замужем, имеет на иждивении троих несовершеннолетних детей
Директор	35 000	Ко дню рождения получил подарок в виде наручных часов, рыночной стоимостью – 5 000 рублей

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет НДФЛ за январь 2020 года, при условии, что заработная плата не индексировалась
3. Установить срок уплаты исчисленного налога.
4. Установить форму налоговой отчетности.
5. Установить сроки предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 2

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции ФНС России № 2 по Карачаево-Черкесской Республике, числятся следующие сотрудники:

Сотрудник	Оклад	Примечание
Менеджер 1	25 000	
Менеджер 2	25 000	Находился на больничном с 03.02 по 07.02, стаж работы 4 года
Начальник отдела	30 000	Находился в отпуске с 10.02 по 23.02
Секретарь	17 000	Замужем, имеет на иждивении троих несовершеннолетних детей
Директор	40 000	01.11.2019 выдан заем 100 000 на год под 5%

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет НДФЛ за январь 2020 года, при условии, что заработная плата не индексировалась
3. Установить срок уплаты исчисленного налога.
4. Установить форму налоговой отчетности.
5. Установить сроки предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 3

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Инспекции ФНС России по г. Усинску Республики Коми, числятся следующие сотрудники:

Сотрудник	Оклад	Примечание
Менеджер 1	30 000	
Менеджер 2	30 000	Находился на больничном с 13.08 по 17.08, стаж работы более 9 лет
Начальник отдела	35 000	Находился в отпуске с 17.08 по 30.08
Секретарь	20 000	Не замужем, имеет на иждивении двоих несовершеннолетних детей
Директор	50 000	20% заработной платы выдана в натуральной форме (готовая продукция)

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет НДФЛ за январь 2020 года, при условии, что заработная плата не индексировалась
3. Установить срок уплаты исчисленного налога.
4. Установить форму налоговой отчетности.
5. Установить сроки предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 4

Условия задачи: Хозяйственная деятельность организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции ФНС России № 5 по Вологодской области, характеризуется следующими показателями за 2020 год:

- выручка с учетом НДС: 12 млн.руб.
- затраты на материалы с учетом НДС: 3,6 млн.руб.
- оплата труда: 1,5 млн.руб.
- страховые отчисления с учетом взносов от несчастных случаев: 30,4%
- амортизация основных средств: 0,2 млн.руб.
- прочие расходы: 0,8 млн.руб.

Организация является посредником и на конец года все приобретенные материалы проданы.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Налога на прибыль за налоговый период
3. Установить срок уплаты исчисленного налога.
4. Установить форму налоговой отчетности.
5. Установить сроки предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 5

Условия задачи: Данные о финансовых результатах организации, являющейся товарным посредником и зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Инспекции ФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска, за второй квартал 2020 года по реализации продукции выглядят следующим образом:

**все данные приведены без НДС*

- продано товарной продукции на сумму 1 000 000 руб.;
- стоимость всей приобретенной товарной продукции 600 000 руб.;
- дополнительно фирма уплатила 50 000 руб. за доставку товарной продукции на свой склад;
- по состоянию на конец года 10% товарной продукции осталась непроданной;
- работникам, занятым на продажах начислена зарплата — 200 000 руб.;
- ставка страхового взноса от несчастных случаев – 0,2%;
- амортизация торгового оборудования составила 62 000 руб.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Налога на прибыль за отчетный период
3. Установить срок уплаты исчисленного налога.
4. Установить форму налоговой отчетности.
5. Установить сроки предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 6

Условия задачи: Данные о финансовых результатах организации, являющейся товарным производителем и зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Инспекции ФНС России по г. Петропавловску-Камчатскому, за первый квартал 2020 года по реализации продукции выглядят следующим образом:

**все данные приведены без НДС*

- продано товарной продукции на сумму 1 200 000 руб.;
- стоимость всей приобретенной товарной продукции 800 000 руб.;
- дополнительно фирма уплатила 30 000 руб. за доставку товарной продукции на свой склад;
- по состоянию на конец года 7 % товарной продукции осталась непроданной;
- работникам, занятым на продажах начислена зарплата — 240 000 руб.;
- ставка страхового взноса от несчастных случаев – 0,4%;
- амортизация торгового оборудования составила 52 000 руб.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Налога на прибыль за отчетный период
3. Установить срок уплаты исчисленного налога.
4. Установить форму налоговой отчетности.
5. Установить сроки предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 7

Условия задачи: Организация, зарегистрированная в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции ФНС России № 6 по Костромской области, занимается общественным питанием. В меню кафе по состоянию на первое октября имеется каша на молоке, для ее приготовления закуплено молока на 26 520 руб. и крупы на 14 540 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 68 480 руб. Суммы указаны без НДС.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет НДС за первый квартал 2020 года.
3. Установить срок уплаты исчисленного налога.
4. Установить форму налоговой отчетности.
5. Установить сроки предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 8

Условия задачи: Организация, зарегистрированная в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции ФНС России № 6 по Костромской области, занимается общественным питанием. В меню кафе по состоянию на первое сентября имеется каша на молоке, для ее приготовления закуплено молока на 26 520 руб. и крупы на 14 640 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 68 480 руб. Суммы указаны с НДС.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет НДС за второй квартал 2020 года.
3. Установить срок уплаты исчисленного налога.
4. Установить форму налоговой отчетности.
5. Установить сроки предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 9

Условия задачи: Организация, зарегистрированная в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции ФНС России № 2 по Магаданской области, 17.07.2020 оприходовала свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу — торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции организация переработала в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет НДС за третий квартал 2020 года.
3. Установить срок уплаты исчисленного налога.
4. Установить форму налоговой отчетности.
5. Установить сроки предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 10

Условия задачи: Организация, зарегистрированная в качестве налогоплательщика в Дзержинском районе г. Перми Пермского края, 25.05.2020 оприходовала свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 480 000 руб. Часть продукции стоимостью 240 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 312 000 руб. оптовому продавцу — торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции организация переработала в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны с учетом НДС.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет НДС за четвертый квартал 2020 года.
3. Установить срок уплаты исчисленного налога.
4. Установить форму налоговой отчетности.
5. Установить сроки предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 11

Условия задачи: Организация, зарегистрированная в качестве налогоплательщика в Инспекции ФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода, производит и реализует табачную продукцию (сигареты). В августе 2020 года организация произвела 2000 коробок (по 50 блоков, в каждом из которых по 10 пачек содержащих 20 табачных изделий) продукции. Максимально розничная цена одной пачки 92 рубля.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Акцизов за налоговый период.
3. Установить срок уплаты исчисленного налога.
4. Установить форму налоговой отчетности.
5. Установить сроки предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 12

Условия задачи: Организация, зарегистрированная в качестве налогоплательщика в Инспекции ФНС России по Центральному району г. Новосибирска, производит и реализует алкогольную продукцию. В июле 2020 года организация приобрела 250 литров безводного этилового спирта для производства алкогольной продукции. В этом же месяце организация произвела 2000 бутылок алкогольной продукции емкостью 0,75 литра с содержанием этилового спирта 18%. Объем реализованной продукции составил – 840 тыс.руб.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Акцизов за налоговый период.
3. Установить срок уплаты исчисленного налога.
4. Установить форму налоговой отчетности.
5. Установить сроки предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Нормативная:

1. Налоговый кодекс РФ в двух частях;
2. Указы Президента РФ, касающиеся налогообложения в РФ;
3. Нормативно-правовые акты органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, касающиеся налогообложения в РФ.

Основная:

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 341 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].

Дополнительная:

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].
4. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 384 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05097-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/413489>

Интернет ресурсы:

5. Официальный сайт ФНС РФ. Режим доступа: <https://nalog.ru>
6. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Электронный журнал "Главбух". Режим доступа: <http://glavbukh.ru>
8. Электронный журнал "Главная книга". Режим доступа: <http://glavkniga.ru>
9. Электронный фонд правовой и нормативной документации "Консорциум Кодекс". Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>
10. Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax>
11. Онлайн сервис по заполнению платежных поручений. Режим доступа: <https://service.nalog.ru/payment>
12. Программные средства. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn59/program>

Спецификация мероприятий текущего контроля:

Продолжительность проведения текущего контроля: 2 часа

Условия проведения мероприятия: в часы аудиторной работы

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: 25

Проходной балл: 12

Показатели оценивания	Баллы
Обучающийся продемонстрировал всесторонние знания в области элементов налогообложения. Задача решена в строгой логической структуре без ошибок.	25
Обучающийся продемонстрировал уверенные знания в области элементов налогообложения. Задача решена без нарушения логической структуры, но имеются не критические ошибки в решении.	18
Обучающийся продемонстрировал твердые знания в области элементов налогообложения. Нарушена логическая структура решения и незначительные арифметические ошибки в решении.	12

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Название темы: Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам

Вид контроля: письменное контрольное мероприятие

Контролируемые результаты: Элементы налогообложение региональных и местных налогов. Алгоритм расчета: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог.

Формируемые УМК компетенции:

ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития

Планируемые результаты обучения:

Знать: основные источники по налоговому законодательству Российской Федерации; алгоритм расчета налоговых и не налоговых платежей; сроки и порядок предоставления налоговой отчетности и уплаты налоговых и не налоговых платежей.

Уметь: находить актуальную информацию по нормативным актам, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; производить расчет налоговых и не налоговых платежей.

ВАРИАНТ № 1

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Уфа, по состоянию на 01.01 остаточная стоимость основных фондов составляет 5 425 т.р. с нормой амортизации 18 %. 15 января было приобретен новый станок за 540 т.р. с нормой амортизации 10 %.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет налога на имущество организаций за первый квартал 2020 года.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 2

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Улан-Уде, по состоянию на 01.04 остаточная стоимость основных фондов составляет 5 425 т.р. с нормой амортизации 15 %. 15 февраля было приобретен новый станок за 540 т.р. с нормой амортизации 7 %.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет налога на имущество организаций за второй квартал 2020 года.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 3

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Горно-Алтайске, по состоянию на 01.07 остаточная стоимость основных фондов составляет 5 425 т.р. с нормой амортизации 12 %. 15 марта был приобретен новый станок за 540 т.р. с нормой амортизации 5 %.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет налога на имущество организаций за третий квартал 2020 года.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 4

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Махачкала, по состоянию на 01.10 остаточная стоимость основных фондов составляет 8715 т.р. с нормой амортизации 12 %. 15 апреля был приобретен новый станок за 730 т.р. с нормой амортизации 5 %.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет налога на имущество организаций за четвертый квартал 2020 года.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 5

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Магас, по состоянию на 01.01 остаточная стоимость основных фондов составляет 8 715 т.р. с нормой амортизации 15 %. 15 мая был приобретен новый станок за 730 т.р. с нормой амортизации 8 %.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет налога на имущество организаций за первый квартал 2020 года.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 6

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Нальчик, по состоянию на 01.04 остаточная стоимость основных фондов составляет 8 715 т.р. с нормой амортизации 18 %. 15 июня был приобретен новый станок за 730 т.р. с нормой амортизации 10 %.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет налога на имущество организаций за второй квартал 2020 года.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 7

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Элиста, по состоянию на 01.07 остаточная стоимость основных фондов составляет 4 230 т.р. с нормой амортизации 15 %. 15 августа был приобретен новый станок за 120 т.р. с нормой амортизации 8 %.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет налога на имущество организаций за третий квартал 2020 года.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 8

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Черкесск, по состоянию на 01.10 остаточная стоимость основных фондов составляет 4 230 т.р. с нормой амортизации 12 %. 15 сентября был приобретен новый станок за 120 т.р. с нормой амортизации 5 %.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет налога на имущество организаций за четвертый квартал 2020 года.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 9

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Петрозаводск, по состоянию на 01.01 имелся в собственности автомобиль 3009 DM. 15.02.2020 приобретен Chrysler-Voyager.

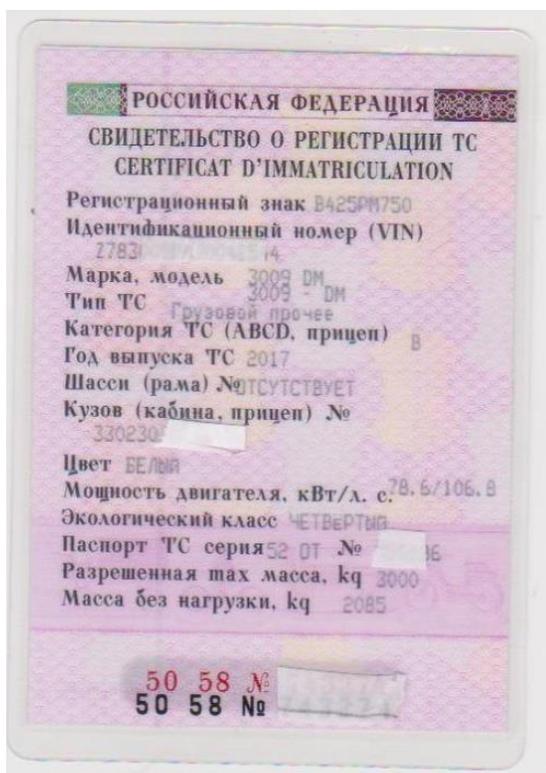


Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Транспортного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 10

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Сыктывкар, по состоянию на 01.01 имелся в собственности автомобиль Chrysler-Voyager. 15.03.2020 приобретен 3009 DM.



Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Транспортного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 11

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Йошкар-Ола, по состоянию на 01.01 имелся в собственности автомобиль Лада Приора. 15.04.2020 приобретен Мерседес Benz 9320.



Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Транспортного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 12

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Саранск, по состоянию на 01.01 имелся в собственности автомобиль Мерседес Benz 9320. 15.05.2020 приобретена Лада Приора.



Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Транспортного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 13

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Якутск, по состоянию на 01.01 имелся в собственности автомобиль Хонда RT. 15.06.2020 приобретена Шкода Фабия.



Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Транспортного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 14

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Владикавказ, по состоянию на 01.01 имелся в собственности Шкода Фабия. 15.07.2020 приобретена Хонда RT.



Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Транспортного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 15

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Чита, по состоянию на 01.01 имелся в собственности грузовой фургон Шкода Октавия. 15.08.2020 приобретен хэтчбек Шкода Октавия.



Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Транспортного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 16

Условия задачи: В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Казань, по состоянию на 01.01 имелся в собственности хэтчбек Шкода Октавия. 15.10.2020 приобретен грузовой фургон Шкода Октавия.



Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Транспортного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 17

Условия задачи: У организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Туран Пий-Хемского Республики Тыва в собственности на 01.01.2020 имеется земельный участок, отнесенный к прочим землям и кадастровой стоимостью 19 514 тыс.руб. 15 марта часть участка была продана за 5 693 тыс.руб.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Земельного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 18

Условия задачи: У организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Эркешевском сельском поселение Балезинского муниципального района Удмуртской Республики, в собственности на 01.01.2020 имеется земельный участок, отнесенный к землям сельскохозяйственного назначения и кадастровой стоимостью 18 574 тыс.руб. 15 апреля часть участка была продана за 5 369 тыс.руб.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Земельного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 19

Условия задачи: У организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Изыхском сельсовет Республики Хакасия в собственности на 01.01.2020 имеется земельный участок, отнесенный к землям, предназначенным для размещения административных зданий и кадастровой стоимостью 17 523 тыс.руб. 15 мая часть участка была продана за 4 597 тыс.руб.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Земельного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 20

Условия задачи: У организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Ачхой-Мартановском сельском поселение Ачхой-Мартановского муниципального района Чеченской Республики в собственности на 01.01.2020 имеется земельный участок, отнесенный к прочим земельным участкам, используемым в предпринимательской деятельности и кадастровой стоимостью 16 522 тыс.руб. 15 июня часть участка была продана за 7 524 тыс.руб.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Земельного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 21

Условия задачи: У организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Алтышевском сельском поселение Алатырского муниципального района Чувашской Республики в собственности на 01.01.2020 имеется земельный участок, отнесенный к прочим землям и кадастровой стоимостью 29 365 тыс.руб. 15 июля часть участка была продана за 7 900 тыс.руб.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Земельного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 22

Условия задачи: У организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Преображенском сельсовете Назаровского района Красноярского края в собственности на 01.01.2020 имеется земельный участок, предназначенный для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания и кадастровой стоимостью 56 520 тыс.руб. 15 августа часть участка была продана за 13 250 тыс.руб.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Земельного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 23

Условия задачи: У организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в

г. Севастополь в собственности на 01.01.2020 имеется земельный участок, занятый жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса и кадастровой стоимостью 38 650 тыс.руб. 15 сентября часть участка была продана за 12 530 тыс.руб.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Земельного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

ВАРИАНТ № 24

Условия задачи: У организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Городском округе Евпатория Республики Крым в собственности на 01.01.2020 имеется земельный участок, отнесенный для хранения автотранспорта и кадастровой стоимостью 19 514 тыс.руб. 15 октября часть участка была продана за 5 693 тыс.руб.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет Земельного налога организаций за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Нормативная:

1. Налоговый кодекс РФ в двух частях;
2. Указы Президента РФ, касающиеся налогообложения в РФ;
3. Нормативно-правовые акты органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, касающиеся налогообложения в РФ.

Основная:

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 341 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].

Дополнительная:

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].
4. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 384 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05097-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/413489>

Интернет ресурсы:

5. Официальный сайт ФНС РФ. Режим доступа: <https://nalog.ru>
6. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Электронный журнал "Главбух". Режим доступа: <http://glavbukh.ru>
8. Электронный журнал "Главная книга". Режим доступа: <http://glavkniga.ru>
9. Электронный фонд правовой и нормативной документации "Консорциум Кодекс". Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>
10. Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax>
11. Онлайн сервис по заполнению платежных поручений. Режим доступа: <https://service.nalog.ru/payment>
12. Программные средства. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn59/program>

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Спецификация мероприятий текущего контроля:**

Продолжительность проведения текущего контроля: 2 часа

Условия проведения мероприятия: в часы аудиторной работы

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: 15

Проходной балл: 7

Показатели оценивания	Баллы
Обучающийся продемонстрировал всесторонние знания в области элементов налогообложения. Задача решена в строгой логической структуре без ошибок.	15
Обучающийся продемонстрировал уверенные знания в области элементов налогообложения. Задача решена без нарушения логической структуры, но имеются некритические ошибки в решении.	11
Обучающийся продемонстрировал твердые знания в области элементов налогообложения. Нарушена логическая структура решения и незначительные арифметические ошибки в решении.	7

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Название темы: Организация расчетов с бюджетом по налогу при применении упрощенной системы налогообложения

Вид контроля: письменное контрольное мероприятие

Контролируемые результаты: Алгоритм расчета федеральных налогов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; порядок составления налоговых деклараций.

Формируемые УМК компетенции:

ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития

Планируемые результаты обучения:

Знать: основные источники по налоговому законодательству Российской Федерации; алгоритм расчета налоговых и не налоговых платежей; сроки и порядок предоставления налоговой отчетности и уплаты налоговых и не налоговых платежей.

Уметь: находить актуальную информацию по нормативным актам, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; производить расчет налоговых и не налоговых платежей..

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет налога по упрощенной системе налогообложения за налоговый период.
3. Установите срок уплаты исчисленного налога.
4. Установите форму налоговой отчетности.
5. Установите срок предоставления налоговой отчетности в регистрирующие органы.
7. Время выполнения задания – 90 мин.

Исходные данные 1 вариант (список четных чисел):

Месяц	Доходы (тыс. руб.)	Расходы (тыс. руб.)
Январь	150	70
Февраль	140	80
Март	138	74
Апрель	128	76
Май	155	82
Июнь	115	50
Июль	98	90
Август	78	115
Сентябрь	90	40
Октябрь	127	50
Ноябрь	130	53
Декабрь	143	96

Исходные данные 2 вариант (список нечетных чисел):

Месяц	Доходы (тыс. руб.)	Расходы (тыс. руб.)
Январь	150	132
Февраль	140	130
Март	138	125
Апрель	128	120
Май	155	149
Июнь	115	98
Июль	98	90
Август	78	115
Сентябрь	90	78
Октябрь	127	109
Ноябрь	130	119
Декабрь	143	130

	ФИО обучающегося	Регион	Примечание
1		Ямало-Ненецкий АО	Доходы: деятельность организации в области здравоохранения и социальных услуг
2		Чукотский АО	Доходы – расходы: организация является резидентом свободного порта Владивосток
3		Ханты-Мансийский АО	Доходы: организация занимается гостиничным бизнесом
4		Еврейская АО	Доходы – расходы: организация не относится к налогоплательщикам, указанным в ст. 1 и п. 1 ст. 1.1 Закона ЕАО от 24.12.2008 № 501-ОЗ
5		Санкт-Петербург	Доходы: организация занимается общественным питанием
6		Ярославская область	Доходы – расходы: организация занимается предоставлением услуг в сфере туризма

7		Челябинская область	Доходы: деятельность связана с предоставлением мест для краткосрочного проживания
8		Ульяновская область	Доходы – расходы: ОКВЭД 62
9		Тюменская область	Доходы: -
10		Тульская область	Доходы – расходы: вновь зарегистрированная организация
11		Томская область	Доходы: -
12		Тверская область	Доходы – расходы: выручка реализации более 70 процентам по организации спорта, отдыха и развлечений
13		Тамбовская область	Доходы: организация издает книги
14		Смоленская область	Доходы – расходы: организация занимается трудоустройством и подбором персонала
15		Свердловская область	Доходы: организация впервые перешла на упрощенную систему налогообложения
16		Самарская область	Доходы – расходы: -
17		Ростовская область	Доходы: -
18		Псковская область	Доходы – расходы: организация занимается транспортировкой и хранением
19		Оренбургская область	Доходы: -
20		Ленинградская область	Доходы – расходы: -
21		Кемеровская область	Доходы: организация, занимающаяся розничной торговлей бывшими в употреблении товарами в магазинах
22		Курганская область	Доходы – расходы: организация зарегистрирована в марте 2019 года
23		Кировская область	Доходы: деятельность организации относится к отраслям экономики, в наибольшей степени пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции
24		Калужская область	Доходы – расходы: деятельность организации входит перечень видов экономической деятельности в отраслях экономики, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции

Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Нормативная:

1. Налоговый кодекс РФ в двух частях;
2. Указы Президента РФ, касающиеся налогообложения в РФ;
3. Нормативно-правовые акты органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, касающиеся налогообложения в РФ.

Основная:

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 341 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].

Дополнительная:

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].
4. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 384 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05097-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/413489>

Интернет ресурсы:

5. Официальный сайт ФНС РФ. Режим доступа: <https://nalog.ru>
6. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Электронный журнал "Главбух". Режим доступа: <http://glavbukh.ru>
8. Электронный журнал "Главная книга". Режим доступа: <http://glavkniga.ru>
9. Электронный фонд правовой и нормативной документации "Консорциум Кодекс". Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>
10. Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax>
11. Онлайн сервис по заполнению платежных поручений. Режим доступа: <https://service.nalog.ru/payment>
12. Программные средства. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn59/program>

Спецификация мероприятий текущего контроля:

Продолжительность проведения текущего контроля: 2 часа

Условия проведения мероприятия: в часы аудиторной работы

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: 30

Проходной балл: 15

Показатели оценивания	Баллы
Обучающийся продемонстрировал всесторонние знания в области элементов налогообложения. Задача решена в строгой логической структуре без ошибок.	30
Обучающийся продемонстрировал уверенные знания в области элементов налогообложения. Задача решена без нарушения логической структуры, но имеются некритические ошибки в решении	22
Обучающийся продемонстрировал твердые знания в области элементов налогообложения. Нарушена логическая структура решения и незначительные арифметические ошибки в решении.	15

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Название темы: Организация расчетов с внебюджетными фондами

Вид контроля: письменное контрольное мероприятие

Контролируемые результаты: Алгоритм расчета страховых взносов; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по страховым взносам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов; порядок составления налоговой отчетности.

Формируемые УМК компетенции:

ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития

Планируемые результаты обучения:

Знать: основные источники по налоговому законодательству Российской Федерации; алгоритм расчета налоговых и не налоговых платежей; сроки и порядок предоставления налоговой отчетности и уплаты налоговых и не налоговых платежей.

Уметь: находить актуальную информацию по нормативным актам, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; производить расчет налоговых и не налоговых платежей.

Алгоритм выполнения задания:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Произведите расчет страховых взносов за первый квартал 2020 года, при условии, что заработная плата не индексировалась
3. Установить срок уплаты страховых взносов
4. Установить формы отчетности
5. Установить срок предоставления отчетности в регистрирующие органы.

В организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в г. Перми, числятся три сотрудника.

Работники	Оклад	заработная плата за январь	заработная плата за февраль	заработная плата за март	заработная плата за квартал
Работник 1	23 600				
Работник 2	22 500				
Работник 3	21 400				
		0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00
Примечание:					
Работник 1 с 09.01 по 10.01 (включительно) брал отпуск без сохранения заработной платы					
Работник 2 с 17.02 по 01.03 находился в ежегодном оплачиваемом отпуске					
За расчетный период сумма выплат составила 298300					
Работник 3 с 30.03 по 06.04 находился на больничном					
За расчетный период сумма выплат составила 589 640					

Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Нормативная:

1. Налоговый кодекс РФ в двух частях;
2. Указы Президента РФ, касающиеся налогообложения в РФ;
3. Нормативно-правовые акты органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, касающиеся налогообложения в РФ.

Основная:

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 341 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].

Дополнительная:

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].
4. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 384 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05097-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/413489>

Интернет ресурсы:

5. Официальный сайт ФНС РФ. Режим доступа: <https://nalog.ru>
6. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Электронный журнал "Главбух". Режим доступа: <http://glavbukh.ru>
8. Электронный журнал "Главная книга". Режим доступа: <http://glavkniga.ru>
9. Электронный фонд правовой и нормативной документации "Консорциум Кодекс". Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>
10. Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax>
11. Онлайн сервис по заполнению платежных поручений. Режим доступа: <https://service.nalog.ru/payment>
12. Программные средства. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn59/program>