

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ**

**Комплект контрольно-оценочных средств
по учебной дисциплине
ОП.08 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»
Форма обучения – очная
Уровень образования: основное общее образование
Вид подготовки: базовый
Год набора: 2020**

Санкт-Петербург

2021 г.

ОДОБРЕН
на заседании цикловой комиссии
ОПОП по специальности 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учёт (по
отраслям)»
Протокол № 1 от 30 августа 2019

Составлен в соответствии с
требованиями федерального
государственного образовательного
стандарта по специальности
38.02.03 Операционная деятельность в
логистике

Председатель Ершова Л.А.

и рабочей программы дисциплины
ОП.08 «Налоги и налогообложение»

Организация-разработчик: Колледж бизнеса и технологий федерального
государственного бюджетного образовательного учреждение высшего
образования «Санкт-Петербургский государственный экономический
университет»

Разработчик (и): Ершова Л.А.,
преподаватель Колледжа бизнеса и технологий
ФГБОУ ВО «СПбГЭУ»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт комплекта КОС по учебной дисциплине
2. Спецификации и варианты оценочных средств для текущей аттестации
3. Спецификации и варианты оценочных средств для промежуточного контроля

ПАСПОРТ

комплекта КОС по учебной дисциплине ОП.08 «Налоги и налогообложение»

1.1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.03 «Налоги и налогообложение».

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

КОС разработаны в соответствии с:

- образовательной программой СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике;
- программой учебной дисциплины ОП.03 «Налоги и налогообложение».

1.2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

| Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания) | Наименование элемента умений/знаний |
|--|--|
| У1 | ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; |
| У2 | понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| З1 | нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; |
| З2 | экономическую сущность налогов; |
| З3 | принципы построения и элементы налоговых систем; |
| З4 | виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. |
| ОК 3 | Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. |
| ОК 4 | Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. |
| ОК 5 | Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности. |
| ПК 3.1 | Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы. |

| | |
|--------|--|
| ПК 3.4 | Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов. |
| ПК 4.3 | Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки. |
| ПК 4.4 | Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом. |

1.3. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля

| Код и наименование элемента умений или знаний | Виды аттестации | |
|---|--|---------------------------------|
| | <i>Текущий контроль</i> | <i>Промежуточная аттестация</i> |
| У1 ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам | Дифф. зачет |
| У2 понимать сущность и порядок расчетов налогов ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам | Дифф. зачет |
| 31 нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам | Дифф. зачет |
| 32 экономическую сущность налогов; ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам | Дифф. зачет |
| 33 принципы построения и элементы налоговых систем; ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам | Дифф. зачет |
| 34 виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам | Дифф. зачет |

1.4. Распределение типов оценочных средств по элементам знаний и умений текущего контроля

| Содержание учебного материала по программе УД | | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | У1 | У2 | З1 | З2 | З3 | З4 |
| Тема 1. Налоги в экономической жизни общества. | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| Тема 2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Экономическая сущность налога. | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| Тема 3. Функции налогов и принципы налогообложения. | 3, 13 | 3, 13 | 3, 13 | 3, 13 | 3, 13 | 3, 13 |
| Тема 4. Классификация налогов. | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| Тема 5. Элементы налогообложения | 4, 17 | 4, 17 | 4, 17 | 4, 17 | 4, 17 | 4, 17 |
| Тема 6. Субъекты налоговых правоотношений. Законодательство о налогах и сборах. | 13,17 | 13,17 | 13,17 | 13,17 | 13,17 | 13,17 |
| Тема 7. Исполнение обязанности по уплате налогов. | 4,17 | 4,17 | 4,17 | 4,17 | 4,17 | 4,17 |
| Тема 8. Налоговый контроль | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| Тема 9. Налоговое правонарушение | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| Тема 10. Ответственность за налоговые правонарушения | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| Тема 11. Защита прав налогоплательщиков. | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 |
| Тема 12. Специальные налоговые режимы | 4, 9, 17 | 4, 9, 17 | 4, 9, 17 | 4, 9, 17 | 4, 9, 17 | 4, 9, 17 |
| Тема 13. Налог на добавленную стоимость | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, |
| Тема 14. Налог на прибыль организаций | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, |
| Тема 15. Налог на имущество организаций | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 |
| Тема 16. Налог на доходы физических лиц | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, |
| Тема 17. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, | 4, 9, |

1.5. Распределение типов оценочных средств по элементам знаний и умений контролируемых на промежуточной аттестации

| Содержание учебного материала по программе УД | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|----|
| | У1 | У2 | З1 | З2 | З3 | З4 |
| Тема 1. Налоги в экономической жизни общества. | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Экономическая сущность налога. | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 3. Функции налогов и принципы налогообложения. | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 4. Классификация налогов. | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 5. Элементы налогообложения | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 6. Субъекты налоговых правоотношений. Законодательство о налогах и сборах. | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 7. Исполнение обязанности по уплате налогов. | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 8. Налоговый контроль | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 9. Налоговое правонарушение | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 10. Ответственность за налоговые правонарушения | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 11. Защита прав налогоплательщиков. | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 12. Специальные налоговые режимы | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 13. Налог на добавленную стоимость | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 14. Налог на прибыль организаций | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 15. Налог на имущество организаций | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 16. Налог на доходы физических лиц | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Тема 17. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |

2. СПЕЦИФИКАЦИЯ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

2.1. Назначение

Спецификацией устанавливаются требования к содержанию и оформлению вариантов оценочного средства: контрольные работы (№4), коллоквиум (№3), собеседование или устный и письменный опрос (№13), тест (№15), практическая работа (№17), дифференцированный зачет (№22).

Контрольная работа, коллоквиум задачи, собеседование, тест, практическая работа предназначены для текущего контроля, дифференцированный зачет предназначен для промежуточного контроля и оценки знаний и умений студентов по программе учебной дисциплины ОП.08 «Налоги и налогообложение» основной профессиональной образовательной программы 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

2.2. Контингент аттестуемых:

студенты 2 курса (на базе 11 класса), студенты 3 курса (на базе 9 класса).

2.3. Форма и условия аттестации:

Текущий контроль проходит по темам учебной дисциплины.

Промежуточная аттестация проводится в виде дифференцированного зачета по завершению освоения учебного материала учебной дисциплины, при положительных результатах текущего контроля.

2.4. Время выполнения:

На выполнение текущего контроля отводится:

1) коллоквиум:

подготовка 10 мин;
выполнение 1 час 15 мин;
оформление и сдача 5 мин;
всего 1 час 30 мин.

2) контрольная работа:

подготовка 10 мин;
выполнение 1 час 15 мин;
оформление и сдача 5 мин;
всего 1 час 30 мин.

3) разноуровневые задачи

4) собеседование:

подготовка 5 мин;
выполнение 30 мин;
оформление и сдача 10 мин;
всего 45 мин.

5) практическая работа:

подготовка 10 мин;
выполнение 1 час 10 мин;
оформление и сдача 10 мин;
всего 1 час 30 мин.

б) тест:

подготовка 10 мин;
выполнение 1 час 10 мин;
оформление и сдача 10 мин;
всего 1 час 30 мин.

На выполнение промежуточного контроля отводится:

1) дифференцированный зачет:

подготовка 5 мин;
выполнение 40 мин;
оформление и сдача 15 мин;
всего 1 час 00 мин.

2.5. Рекомендуемая литература для разработки оценочных средств и подготовки обучающихся к аттестации

2.5.1 Печатные издания

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция).
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция).
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция).
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция).
9. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

10. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
11. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
12. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)».
13. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле».
14. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне».
15. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных».
16. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
17. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции».
18. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности».
19. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности».
20. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
21. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».
22. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция).
23. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция).
24. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция).
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция).

28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция).

29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция).

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция).

31. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция).

32. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция).

33. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция).

34. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция).

35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция).

36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция).

37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция).

38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция).

39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция).

40. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция).

41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

(ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция).

42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция).

43. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция).

44. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция).

45. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

46. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция).

47. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция).

48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция).

49. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).

50. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).

52. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).

53. Гончаренко Л.И. Налоги и налогообложение. — Москва :КноРус, 2020 .— 239 .

54. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с.

55. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : Учебное пособие .— 3, перераб. и доп. — Москва ; Москва : Издательский Дом "ФОРУМ" : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019 .— 336 с.

56. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение : Учебное пособие .— 1 .— Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 .— 249 с.

57. Ильина В.Н. Налоги и налогообложение. + eПриложение: Тесты .— Москва : КноРус, 2020 .— 221

58. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с..

59. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение: учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с.

60. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум Для СПО / Пансков В. Г. — 6-е изд., пер. и доп .— Электрон. дан. — Москва: Издательство Юрайт, 2019 .— 436 .— (Профессиональное образование);

61. Тарасов В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В. Налоги и налогообложение. — Москва :КноРус, 2019 .— 494

62. Тарасов В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В. Сборник задач по налогам и налогообложению. — Москва :КноРус, 2019 .— 376 .

2.5.2 Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>

2. Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО» <http://www.firo.ru/>

3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>

4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа :<http://www.vuzlib.net>.

2.5.3 Дополнительные источники

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>

2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>

3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>

4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>

7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>

8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>.

3. ВАРИАНТЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

**Коллоквиум «Действие нормативных актов во времени на анализе
статей НК РФ»**

по дисциплине ОП.8 «Налоги и налогообложение» по теме 6

Проблема:

5 декабря 2017 года официально опубликован закон , вносящий изменения в главу 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ в части повышения ставки налога с 13% до 20%.

Вопросы:

1. Определить раннюю дату вступления в действие положения настоящего закона, учитывая, что налоговый период у по НДФЛ календарный год?
2. Какой датой должен быть опубликован закон, что его действие можно применять с 1 января 2018 года.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент излагает материал логически последовательно, делает самостоятельные выводы, умозаключения, демонстрирует кругозор. Речь характеризуется эмоциональной выразительностью, четкой дикцией, стилистической и орфоэпической грамотностью;
- оценка «хорошо» - студент испытывает некоторые затруднения в ответах на дополнительные вопросы, допускать некоторые погрешности в речи;
- оценка «удовлетворительно» - студент не может ответить на дополнительные вопросы по теме;
- оценка «неудовлетворительно» - студент не может ответить на вопросы.

Преподаватель _____ Ершова Л.А.
(подпись)

« ____ » _____ 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ**

Практическая работа по теме 7

по дисциплине ОП.08 «Налоги и налогообложение»

Практическая работа №5 «Расчет пени»

УСЛОВИЕ:

При проверке установлено, что организация за 2017 год не доначислила налоги:

НДС за 2 квартал 2017 – 15 000 руб.

Налог на прибыль организаций - 8 500 руб.

Транспортный налог – 1 500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2018 года.

Ставка рефинансирования Банка России – 10 %

НАЙТИ:

Исчислить сумму пени за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении практических заданий; выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий;
- оценка «хорошо» - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении практических заданий и студент может их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя;
- оценка «удовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе выполнения работы студент продемонстрировал слабые практические навыки, были допущены ошибки; студент умеет применять полученные знания при решении простых задач по готовому алгоритму;
- оценка «неудовлетворительно» - практическая работа не выполнена.

Преподаватель _____ Ершова Л.А.

(подпись)

« ____ » _____ 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ**

**Контрольная (проверочная) работа
потемам «Налоговый контроль», «Налоговое правонарушение»,
«Ответственность за налоговое правонарушение»
по дисциплине ОП.08 «Налоги и налогообложение»**

**Контрольная работа №3
на тему: «Права, обязанности и ответственность
налогоплательщиков»**

ПРИМЕЧАНИЕ: Работа выполняется с Налоговым Кодексом РФ (Задания 1,2).

Вариант 1

Задание 1

ТЕСТ

1. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:
 - а) при проведении выездной налоговой проверки;
 - б) при проведении камеральной налоговой проверки;
 - в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
 - г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.
2. Налогоплательщики (плательщики сборов):
 - а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
 - б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, предусмотренном законодательством о налогах и сборах;
 - в) имеют право использовать льготы за прошедшие налоговые периоды, если эти льготы не были использованы;
 - г) имеют право предусмотреть налоговые льготы в учетной политике.
3. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:
 - а) административная защита их прав и законных интересов;
 - б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;
 - в) административная и судебная защита их законных интересов;
 - г) судебная защита их прав и законных интересов.
4. Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:
 - а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
 - б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - в) тем, что обязаны делать должностные лица налоговых органов;
 - г) тем, что обязаны делать должностные лица исполнительной власти.
5. Налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) пяти лет;
 - б) четырех лет;
 - в) пяти налоговых периодов;
 - г) трех календарных лет.
6. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об изменении своего места нахождения или места жительства в срок:
- а) не позднее 10 дней с момента такого изменения;
 - б) не позднее трех дней с момента такого изменения;
 - в) в течение календарного месяца;
 - г) в течение налогового периода, в котором произошло изменение.
7. Налоговые агенты обязаны:
- а) в течение 10 дней письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;
 - б) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
 - в) в течение 15 дней сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
 - г) в течение одного месяца письменно сообщать в правоохранительный орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.
8. Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:
- а) могут;
 - б) не могут;
 - в) могут, если это определено в налоговой политике;
 - г) могут, если это предусмотрено соглашением между налоговыми органами и организацией.
9. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются: **УТРАТИЛО СИЛУ**
10. При реорганизации юридического лица срок по уплате налогов:
- а) правопреемником не изменяется;
 - б) может быть перенесен правопреемником на следующий отчетный (налоговый) период по согласованию с налоговыми органами;
 - в) может быть изменен по заявлению налогоплательщика;
 - г) переносится на период реорганизации.
11. Налог за счет имущества налогоплательщика – физического лица взыскивается в отношении:
- а) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;
 - б) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи;
 - в) денежных средств на счетах в банке супруга или супруги, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;
 - г) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи, за исключением детей.

12. Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налогов или сборов во внебюджетные фонды, являются:
- а) Министерство финансов Российской Федерации;
 - б) органы соответствующих внебюджетных фондов;
 - в) Министерство финансов Российской Федерации и Федеральная служба по налогам и сборам;
 - г) Федеральная налоговая служба.

Задание 2

С.Н. Кудинов встал на учёт в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля 2004 г. Заявление о постановке на учёт в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля 2004 г. В качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, С.Н. Кудинов зарегистрирован 25 марта 2004 г. Нарушил ли С.Н. Кудинов налоговое законодательство? Ответ обоснуйте. (Расписать, какая статья нарушена, по какой статье возможны санкции и в какой сумме.)

ПРИМЕЧАНИЕ: Работа выполняется с Налоговым Кодексом РФ (Задания 1,2).

Вариант 2

Задание 1

ТЕСТ

1. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право получать от налоговых органов:
 - а) только письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
 - б) письменные разъяснения по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета;
 - в) устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.
 - г) устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.
2. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:
 - а) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов;
 - б) на зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;
 - в) только на зачет сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;
 - г) только на возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода.
3. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сбора) определяется:
 - а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) Налоговым, Уголовным, Уголовно-процессуальным кодексами Российской Федерации;
 - в) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами
 - г) Налоговым, Таможенным и Гражданским кодексами Российской Федерации.

4. Налогоплательщики – организации и предприниматели – обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:
 - а) в двухнедельный срок
 - б) в пятидневный срок
 - в) в течение месяца
 - г) в семидневный срок
5. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об объявлении несостоятельности (банкротства), о ликвидации и реорганизации:
 - а) не позднее 10 дней со дня принятия такого решения;
 - б) не позднее 5 дней со дня принятия такого решения;
 - в) не позднее 3 дней со дня принятия такого решения;
 - г) не позднее начала квартала, следующего за тем, в котором было принято решение.
6. Уполномоченным представителем налогоплательщика признается:
 - а) юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в отношениях с налоговыми органами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
 - б) физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в арбитражном суде в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
 - в) только представитель аудиторской или юридической организации, уполномоченный представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
 - г) физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
7. Налоговый агент несет ответственность по законодательству Российской Федерации за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей:
 - а) по перечислению удержанных налогов;
 - б) по удержанию налогов;
 - в) по исчислению налогов;
 - г) по исчислению и перечислению удержанных налогов.
8. Сборщиками налогов признаются: **УТРАТИЛО СИЛУ**
9. Исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизационного юридического лица возлагается:
 - а) на его правопреемника, если ему было известно о нарушении налоговых обязательств;
 - б) на учредителей организации
 - в) на его правопреемника независимо от того, было ли ему известно о нарушении налоговых обязательств;
 - г) на лицо, определяемое в судебном порядке.
10. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества физического лица может быть подано в арбитражный суд или суд общей юрисдикции в течение:
 - а) трех месяцев по истечении срока исполнения требования;

- б) шести месяцев по истечении срока исполнения требования;
- в) шести месяцев после установленного срока уплаты налога;
- г) пяти месяцев по истечении срока исполнения требования.

11. Об отмене вынесенного решения по изменению срока уплаты налога заинтересованное лицо и налоговый орган уведомляются:

- а) в десятидневный срок;
- б) в пятидневный срок;
- в) в трехдневный срок;
- г) в семидневный срок.

12. Какие-либо сделки в отношении заложенного имущества:

- а) совершаться не могут;
- б) могут совершаться только по согласованию с залогодержателем;
- в) могут совершаться только по условиям договора залога имущества;
- г) могут совершаться по решению арбитражного суда.

Задание 2

В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении пяти счетов-фактур по реализации товаров от 10 марта 2005 г. №1045, 1049, 1052 и от 15 марта 2005 г. № 1062, 1065. Организация отказалась от выполнения требования.

Правомерно ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте. (Расписать какая статья нарушена, по какой статье возможны санкции и в какой сумме,)

Тестирование:

Критерии оценки:

Универсальная шкала оценки образовательных достижений

| Процент результативности (правильных ответов) | Качественная оценка уровня подготовки | |
|--|---------------------------------------|---------------------|
| | Балл (отметка) | Вербальный аналог |
| 86 – 100% | 5 | Отлично |
| 66 – 85% | 4 | Хорошо |
| 51 – 65% | 3 | удовлетворительно |
| менее 50% | 2 | неудовлетворительно |

Выполнение заданий (задач):

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении практических заданий; выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в письменном отчете по работе правильно и аккуратно выполнены все записи; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, дает точное определение и истолкование

основных понятий, использует специальную терминологию дисциплины, не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы;

- оценка «хорошо» - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении практических заданий и студент может их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя; в письменном отчете по работе делает незначительные ошибки; при ответах на контрольные вопросы не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности, но затрудняется в применении знаний в новой ситуации, приведении примеров.

- оценка «удовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе выполнения работы студент продемонстрировал слабые практические навыки, были допущены ошибки; студент умеет применять полученные знания при решении простых задач по готовому алгоритму; в письменном отчете по работе допущены ошибки; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, но в ответе имеются отдельные пробелы и при самостоятельном воспроизведении материала требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя.

- оценка «неудовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью и объем выполненной работы не позволяет сделать правильных выводов, у студента имеются лишь отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена; в письменном отчете по работе допущены грубые ошибки, либо он вообще отсутствует; на контрольные вопросы студент не может дать ответов, так как не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Преподаватель _____ Ершова Л.А.
(подпись)

« ____ » _____ 2019 г.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ**

**Задачи репродуктивного уровня
ТЕМА «Налог на добавленную стоимость»**

Задача №1

ЗАДАНИЕ:

Организация занимается реставрационными работами зданий, предназначенных для проживания населения. Учтена политика организации для целей налогообложения – «по отгрузке».

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

- объем выполненных и оплаченных услуг – 1720 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), в том числе на территории другого государства – 330 тыс. руб.;
- перечислен аванс поставщику – 120 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 770 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- зачислен на расчетный счет аванс покупателя – 110 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленной сторонней организацией – 2 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- израсходовано на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 25 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком – 32 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%).

Задача №2

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

ООО «Ритм» для исчисления НДС за 3 квартал отчетного года имеет следующие исходные данные:

- 1) Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции – 323 000 руб. (в том числе НДС -18%);
- 2) Стоимость приобретенного компьютера с целью использования в управленческой деятельности фирмы – 35 400 руб. (в том числе НДС – 18%);
- 3) Стоимость реализованной готовой продукции, изготовленной из ранее приобретенных материалов – 650 000 руб. (в том числе НДС – 18%).

ЗАДАНИЕ:

Произвести расчеты фирмы по НДС за 3 квартал отчетного года, в том числе по срокам уплаты.

Задача №3

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

ООО «Кобальт» в налоговом периоде отгружено проката цветных металлов на сумму 200 000 руб. (без учета НДС).

Поступило от потребителей на расчетный счет за отгруженный прокат в этом отчетном периоде 354 000 руб.

Материальные затраты, связанные с производственной деятельностью, без учета НДС по ставке 18% составили в отчетном периоде 100000 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен.

ЗАДАНИЕ: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении контрольно-проверочных работ; выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в письменном отчете по работе правильно и аккуратно выполнены все записи; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, дает точное определение и истолкование основных понятий, использует специальную терминологию дисциплины, не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы;

- оценка «хорошо» - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении контрольной работы и студент может их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя; в письменном отчете по работе делает незначительные ошибки; при ответах на контрольные вопросы не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности, но затрудняется в применении знаний в новой ситуации, приведении примеров.

- оценка «удовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе выполнения работы студент продемонстрировал слабые практические навыки, были допущены ошибки; студент умеет применять полученные знания при решении простых задач по готовому алгоритму; в письменном отчете по работе допущены ошибки; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, но в ответе имеются отдельные пробелы и при самостоятельном воспроизведении материала требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя.

- оценка «неудовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью и объем выполненной работы не позволяет сделать правильных выводов, у студента имеются лишь отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена; в письменном отчете по работе допущены грубые ошибки, либо он вообще отсутствует; на контрольные вопросы студент не может дать ответов, так как не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Преподаватель _____ Л.А. Ершова

(подпись)

«__» _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

Собеседование по теме 7

Вопросы по теме

- 1) Какие существуют типовые способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов в соответствии с НК РФ?
- 2) В каких случаях оформляется залог, поручительство, банковская гарантия?
- 3) Что такое пеня?
- 4) Каковы типовые правила начисления пени в соответствии с налоговым законодательством РФ?
- 5) Что вы понимаете под понятием «взыскание налога»?
- 6) В чем заключается сущность приостановления операций по счетам налогоплательщика со стороны налогового органа?
- 7) В чем состоит сущность ареста имущества налогоплательщика?
- 8) На основании чего налогоплательщику могут быть предложена отсрочка, рассрочка?
- 9) Что понимается под налоговым кредитом?

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент излагает материал логически последовательно, делает самостоятельные выводы, умозаключения, демонстрирует кругозор. Речь характеризуется эмоциональной выразительностью, четкой дикцией, стилистической и орфоэпической грамотностью;
- оценка «хорошо» - студент испытывает некоторые затруднения в ответах на дополнительные вопросы, допускать некоторые погрешности в речи;
- оценка «удовлетворительно» - студент не может ответить на дополнительные вопросы по теме;
- оценка «неудовлетворительно» - студент не может ответить на вопросы.

Преподаватель _____ Ершова Л.А.
(подпись)

« ____ » _____ 2019 г.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ**

Тест

**Тестирование теоретических знаний по теме: «Основы
налогообложения».**

(задачи с выбором ответа)

Вариант1

1. Сущность налога - это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятия государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Сбор - это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимый действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

3. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

4. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

5. Объектами налогообложения могут являться:

- а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

6. Налоговая ставка - это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

7. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

8. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

9. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

10. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

11. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положением НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

12. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

13. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

Критерии оценки:

Универсальная шкала оценки образовательных достижений

| Процент результативности (правильных ответов) | Качественная оценка уровня подготовки | |
|--|---------------------------------------|---------------------|
| | Балл (отметка) | Вербальный аналог |
| 86 – 100% | 5 | Отлично |
| 66 – 85% | 4 | Хорошо |
| 51 – 65% | 3 | удовлетворительно |
| менее 50% | 2 | неудовлетворительно |

Преподаватель _____ Ершова Л.А.
(подпись)

« ____ » _____ 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

Практическая работа по теме 7
«Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и
сборов в соответствии с нормами налогового законодательства»
по дисциплине ОП.08 «Налоги и налогообложение»

Практическая работа №5 «Расчет пени»

УСЛОВИЕ:

При проверке установлено, что организация за 2017 год не доначислила налоги:

НДС за 2 квартал 2017 – 15 000 руб.

Налог на прибыль организаций - 8 500 руб.

Транспортный налог – 1 500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2018 года.

Ставка рефинансирования Банка России – 10 %

НАЙТИ:

Исчислить сумму пени за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении практических заданий; выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий;
- оценка «хорошо» - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении практических заданий и студент может их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя;
- оценка «удовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе выполнения работы студент продемонстрировал слабые практические навыки, были допущены ошибки; студент умеет применять полученные знания при решении простых задач по готовому алгоритму;
- оценка «неудовлетворительно» - практическая работа не выполнена.

Преподаватель _____ Ершова Л.А.

(подпись)

« ____ » _____ 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Кодификатор (примерный перечень) оценочных средств для оценки знаний, умений и уровня сформированности компетенций

| <i>№ п/п Код оценочного средства</i> | <i>Тип оценочного средства</i> | <i>Краткая характеристика оценочного средства</i> | <i>Представление оценочного средства в фонде</i> |
|--|------------------------------------|---|---|
| 1. | Деловая и/или ролевая игра | Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи | Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат |
| 2. | Кейс-задача | Учебный материал подается студентам в виде проблем (кейсов), в которых обучающимся предлагается осмыслить реальную профессиональную ситуацию для решения данной проблемы. Знания приобретаются в результате активной и творческой работы: самостоятельного осуществления целеполагания, сбора необходимой информации, ее анализа с разных точек зрения, выдвижения гипотезы, выводов, заключения, самоконтроля процесса получения знаний и его результатов. | Задания для решения кейс - задачи |
| 3. | Коллоквиум | Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися. | Вопросы по темам / разделам дисциплины или профессионального модуля |

| | | | |
|----|---|---|---|
| 4. | Контрольная работа | Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу | Комплект контрольных заданий по вариантам |
| 5. | Круглый стол, дискуссия, диспут, дебаты | Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения | Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, диспута, дебатов |
| 6. | Портфолио | Целевая подборка работ студента, раскрывающая его индивидуальные образовательные достижения в одной или нескольких учебных дисциплин, в профессиональном модуле. | Структура портфолио |
| 7. | Проект | Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся. | Тема групповых и/или индивидуальных проектов |
| 8. | Рабочая тетрадь | Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала | Образец рабочей тетради |
| 9. | Разноуровневые учебные задачи и задания | Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно | Комплект разноуровневых задач и заданий |

| | | | |
|-----|-----------------------------|---|---|
| | | использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определённого раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения | |
| 10. | Расчетно-графическая работа | Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом. | Комплект заданий для выполнения расчетно-графической работы |
| 11. | Реферат | Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. | Темы рефератов |
| 12. | Доклад, сообщение | Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной темы. | Темы докладов, сообщений |
| 13. | Собеседование | Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объёма знаний обучающегося по определённому разделу, теме, проблеме и т. п. | Вопросы по темам / разделам дисциплины |
| 14. | Творческое задание | Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать | Темы групповых и/или индивидуальных творческих |

| | | | |
|-----|--|--|---|
| | | умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся | заданий |
| 15. | Тест | Средство контроля, направленное на проверку уровня освоения контролируемого теоретического и практического материала по дидактическим единицам дисциплины или профессионального модуля. Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся | Фонд тестовых заданий |
| 16. | Эссе | Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы. | Тематика эссе |
| 17. | Практические работы (практическое задание) | Это задания, с помощью которых у учащихся формируются и развиваются правильные практические действия. | Виды: наблюдение, измерение, опыт, конструирование и др. задания для практических работ |
| 18. | Лабораторные работы | Это проведение учащимися по заданию преподавателя опытов с использованием приборов, применением инструментов и других технических приспособлений. | Задания для лабораторных работ |
| 19. | Тренажёр | Техническое средство, которое может быть использовано для контроля приобретённых студентом профессиональных навыков и умений по управлению конкретным материальным объектом | Комплект заданий для работы на тренажёре |
| 20. | Отчеты по практикам | Средство контроля, позволяющая обучающемуся продемонстрировать обобщенные знания, умения и практический опыт, приобретенные за время прохождения учебной и производственной практик. Отчеты по практикам позволяют контролировать в целом усвоение ОК и ПК обозначенных в ППССЗ. | Виды работ и задания на учебную и производственную практику |

| | | | |
|-----|---|--|---|
| 21. | Контент-анализ документации | Анализ и оценка в соответствии с критериями документов (журналов теоретического и производственного обучения, характеристик, творческих работ, дневников и отчетов по практике, ВКР и др.), свидетельствующих об уровне компетентности обучающегося. | Перечень документов подлежащих анализу, критерии оценки |
| 22. | Дифференцированный зачет | Инструмент сбора информации для установления фактов | Цель, объекты наблюдения, образец листа для фиксирования результатов наблюдения |
| 23. | Задание на ВКР (дипломный проект, дипломная работа) | Перечень основных вопросов, которые должны быть раскрыты в работе, а также указания на основные информационные источники. | ВКР по специальности СПО |
| 24. | Экзамен | В перечень вопросов включены все темы МДК. | Экзаменационные билеты |