Департамент образования вологодской области

БПОУ ВО «вологодский аграрно-экономический колледж»

**ФОНД**

**ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

**ОП.03** Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование профессии (специальности)

Бухгалтер, специалист по налогообложению

(квалификация выпускника)

Вологда

2024 г.

|  |
| --- |
| Разработчик:  Климашевская Елена Ивановна, преподаватель высшей квалификационной категории, БПОУ ВО «Вологодский аграрно-экономический колледж»  Ф.И.О., должность, организация |
| Рассмотрено  на заседании методической комиссии бухгалтерских дисциплин  «15» июня 2024 г., протокол №11  председатель комиссии   |  |  | | --- | --- | |  | /Е.И. Климашевская/ | |

(подпись)

**Перечень основных показателей оценки результатов, знаний и умений, подлежащих текущему контролю и промежуточной аттестации**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код  формируемых общих (ОК) и профессиональных компетенций (ПК) | Наименование формируемых общих и профессиональных компетенций | Знания и умения в соответствии с программой учебной дисциплины |
| ОК.01 | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам | **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов  **Уметь:** ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| ОК. 02 | Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности | **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов  **Уметь:** ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| ОК. 03 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях | **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов  **Уметь:** ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| ОК.04 | Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде | **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов  **Уметь:** ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| ОК.05 | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста | **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;  **Уметь:** понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| ОК.06 | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения | **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;  **Уметь:** понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| ОК.09 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках | **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;  **Уметь:** понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;  **Уметь:** понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| ПК. 5.3 | Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты | **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;  **Уметь:** понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;  **Уметь:** понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;  **Уметь:** понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов  **Уметь:** ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов |
| ПК. 5.4 | Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты | **Знать:** нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов  **Уметь:** ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов |

Перечень оценочных средств и формы осуществления контроля за выполнением обучающимися самостоятельной работы представлены в Методических указаниях по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы.

**Перечень оценочных средств текущего контроля успеваемости**

**Устный контроль в форме фронтального опроса проводится по темам:**

*Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации и налоговая политика государства*

1. Каков порядок вступления в действие нормативных актов по налогам?
2. Какие виды нормативных актов вы знаете?
3. Какие основные положения содержит часть первая НК РФ?

**Устный контроль в форме индивидуального опроса проводится по темам:**

*Тема 2.1. Местные налоги и сборы*

1. Какова цель введения земельного налога?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
4. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать представительные органы власти муниципального образования?

*Тема 2.2. Региональные налоги и сборы*

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
3. Каков порядок определения налоговой базы?

*Тема 2.3.1. Налог на добавленную стоимость*

1. В чем заключается экономическая сущность НДС?
2. Кто является плательщиком НДС?
3. Какие условия необходимо выполнять лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?

*Тема 2.3.2. Налог на прибыль организаций*

1. Кто являются плательщиками налога на прибыль?
2. Как классифицируются доходы, получаемые организациями?
3. Какие внереализационные доходы вы знаете?

*Тема 2.3.3. Страховые платежи на социальное страхование и пенсионное обеспечение*

1. Каково значение страховых взносов в социальной политике государства?
2. В какие фонды уплачиваются страховые взносы?
3. Кто признается плательщиком страховых взносов?

*Тема 2.3.4. Налог на доходы физических лиц*

1. Кого можно признать плательщиком НДФЛ?
2. Что является объектом обложения НДФЛ?
3. В каком порядке определятся доход, полученный в натуральной форме?

*Тема 2.3.5. Прочие федеральные налоги и сборы*

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Каково определение акциза как косвенного налога?
3. Какие существуют виды подакцизных товаров?
4. Кто является плательщиком акцизов?

*Тема 2.4. Специальные налоговые режимы*

1. Какова цель введения упрощенной системы налогообложения (УСН)?
2. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели при применении УСН?

**Методика проведения индивидуального опроса**

Индивидуальные опросы проводятся в форме семинарских занятий, предусматривающих предварительную самостоятельную подготовку обучающихся по плану проведения занятия. При подготовке к семинарскому занятию все обучающиеся прорабатывают теоретический материал и готовят конспекты (планы - конспекты). При проведении занятия осуществляется заранее подготовленное совместное обсуждение выдвинутых вопросов с коллективным поиском ответов на них.

**Критерии оценивания устных опросов:**

-оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если даны подробные ответы на вопросы с приведением соответствующих примеров;

-оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если ответы имеют несущественные ошибки;

-оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не смог привести конкретные примеры по рассматриваемым понятиям;

-оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не смог верно сформулировать основные определения и привести конкретные примеры.

**Письменный контроль (работа по индивидуальным заданиям)**

*Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации и налоговая политика государства*

1. Каковы цели и задачи налогового контроля?
2. Какие методы налогового контроля вы знаете?
3. Какие стадии проходит налоговый контроль?

*Тема 2.2. Региональные налоги и сборы*

**Задача:** Организация имеет на своем балансе на 1 января текущего года основное средство стоимостью 500 000 руб. Срок полезного использования – 60 месяцев. Амортизация начисляется линейным методом.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первоначальная стоимость | Амортизационные отчисления | Остаточная стоимость |

Пояснить: сроки и периодичность уплаты налога; особенности налоговой отчетности по нему.

*Тема 2.3.2. Налог на прибыль организаций*

**Задача 1.** Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|  | Реализовано природного газа | Куб. м | 52 000 |
|  | Цена продукции за один кубометр с учетом НДС | руб. коп. | 826 |
|  | Ставка НДС | % | 18 |
|  | Расходы, связанные с производством и реализацией | тыс. руб. | 29 500 |
|  | Прочие расходы с учетом исчисленных налогов – всего, в том числе:  - командировочные расходы сверх установленных норм | тыс. руб.  тыс. руб. | 2390  190 |
|  | Потери от стихийных бедствий | тыс. руб. | 265 |
|  | Сумма списанной кредиторской задолженности | Тыс. руб. | 150 |
|  | Расходы на организацию выпуска ценных бумаг | Тыс. руб. | 285 |
|  | Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств | Тыс. руб. | 355 |
|  | Ставка налога на прибыль – всего | % | 20 |

Требуется определить налог на прибыль в бюджет, указать сроки его уплаты, составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога на прибыль организаций.

*Тема 2.3.3. Страховые платежи на социальное страхование и пенсионное обеспечение*

**Задача 1.** Организация в текущем квартале произвела следующие начисления и выплаты работникам:

* Начислила заработную плату по тарифным ставкам и окладам – 670 000 руб., в том числе в виде натуральной формы оплаты труда- 56 000 руб.
* начислила стипендию лицу, не являющемуся работником, по ученическому договору на профессиональное обучение - 6000 руб.
* выдала подотчетному лицу на хозяйственные расходы – 28 000 руб.;
* оплатила за работника стоимость абонемента в фитнесс- клуб – 38 000 руб.;
* компенсировала работнику сумму оплаченных им процентов по кредиту, взятому на приобретение квартиры- 45 000 руб.;
* выдала работнику по его заявлению материальную помощь – 80 000 руб.;
* перечислено страховой компании по договору добровольного медицинского страхования сроком на 10 мес.;- 117 000 руб.;
* начислена премия за производственные результаты- 340 000 руб.;
* выдано из кассы сумма компенсации за использования личного автомобиля в служебных поездках- 5000 руб. (за месяц);
* утвержден авансовый отчет по командировке - 35 000 руб.

Определить налоговую базу по страховым взносам на пенсионное страхование, медицинское страхование, социальное страхование.

*Тема 2.3.4. Налог на доходы физических лиц*

**Задача 1.** Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 300 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру.

Квартира приобретена за счет:

1 вариант – собственных средств.

2 вариант – сделка купли-продажи заключена с братом.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13%, составили 700 000 руб. и выплачивались в каждом месяце в одинаковой сумме.

Налогоплательщик имеет дочь, 22 года – студентку института дневного факультета.

Налогоплательщик принимал участие в ликвидации аварии на ЧАЭС.

Требуется:

1. Определить налоговые вычеты.
2. Определить суммы НДФЛ, удержанные налоговым агентом.
3. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом.

*Тема 2.4. Специальные налоговые режимы*

**ЕСХН**

**Задание 1.** ООО «Хлеборов» выращивает пшеницу (производство сельхозпродукции), делает из нее муку (первичная переработка), а из муки выпекает хлеб (последующая промышленная переработка). В доходе от продажи хлеба закладывается доход от продажи муки (продукции первичной переработки). Затраты на производство зерна составили 600 000 руб., муки - 450 000 руб., хлеба - 120 000 руб. Общий доход от реализации в прошлом году составил 920 000 руб., в том числе выручка от продажи хлеба - 738 000 руб.

Определить может ли ООО «Хлебороб» с 1 января следующего года перейти на уплату ЕСХН. Ответ обосновать.

**УСН**

**Задание 1.**  Организация с 1 января текущего года перешла на УСН и выбрала объект налогообложения доходы за вычетом расходов. На начало года на балансе числится амортизируемое основное средство стоимостью 620 тыс. руб., срок полезного использования которого составляет 6 лет. И основное средство остаточной стоимостью 50 000 руб., срок полезного использования которого составляет 2 года и 6 месяцев.

Требуется: определить сумму, которую организация вправе отнести на расходы в текущем году и последующие годы по основным средствам.

**Методика проведения письменных опросов**

Письменные опросы, в зависимости от охвата учебного материала (тема, раздел) рассчитаны на 10-20 минут. Каждому студенту выдается вариант, количество заданий в котором зависит от охвата проверяемого учебного материала. Среднее количество вариантов составляет 4-5.

**Критерии оценивания письменных опросов:**

-оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если дано подробное решение задания, содержащегося в варианте;

-оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если решение имеет несущественные ошибки;

-оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не смог аргументировать решение задания, содержащегося в варианте, или допущены арифметические ошибки;

-оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не смог верно решить задания, представленные в варианте.

**Практический контроль в форме решения проблемно-познавательных задач проводится по темам:**

*Тема 1.2 Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации*

ПР 1. Права и обязанности участников налоговых правоотношений

Задание 1. Рассмотреть представленные ниже ситуации и представить по ним решение. Ответ аргументировать ссылками на соответствующие статьи налогового кодекса (12 ситуаций)

ПР 2. Налоговые нарушения и ответственность

**Задание 1.** По приведенным ситуациям определить характер налогового правонарушения и форму ответственности за его совершение. Ответы аргументировать ссылками на соответствующие положения Налогового кодекса РФ.

**Задание 2.** Рассчитайте сумму процентов, начисленную на сумму излишне взысканного налога.

**Задание 3.** Организация А имеет переплату по следующим налогам:

- по налогу на добавленную стоимость (в федеральный бюджет) - 4 0 000 руб.;

- по налогу на прибыль (в бюджет субъекта Российской Федерации) — 30 000 руб.

Сумма недоимки по налогу на прибыль в местный бюджет — 20 000 руб.

В какие сроки, какие суммы налогов и в каком порядке можно зачесть?

**Задание 4.** Налогоплательщик сдал в налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за квартал 21-го числа. Сумма налога на добавленную стоимость к уплате по декларации составила 50 тыс. руб. Налог уплачен в бюджет 21-го числа в размере 60 тыс. руб. Через 3 дня налогоплательщиком был сдан дополнительный расчет с увеличением суммы налога, причитающейся в бюджет, на 7 тыс. руб.

Какую ответственность понесет налогоплательщик?

**Задание 5.** В IVквартале текущего года налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за прошлый год в сумме 30 тыс. руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы за прошлый год не был уплачен, так как исправительные проводки в IIIквартале текущего года не перекрыли убытки 9 месяцев текущего года.

Какие ошибки допущены налогоплательщиком? Какие взыскания будут применены к налогоплательщику?

**Задание 6.** За отчетный квартал налоговым агентом в декларации по налогу на добавленную стоимость не доначислен и не уплачен налог в сумме 5000 руб.

Какое нарушение совершено налогоплательщиком?

**Задание 7.** Организацией за прошлый год не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход.

Какую ответственность несет организация?

**Задание 8.** Организацией за прошлый год были представлены сведения по выплатам всем физическим лицам, кроме сведений о доходах, выплаченных физическим лицам — предпринимателям без образования юридического лица, переведенным на уплату единого

налога на вмененный доход.

Права ли организация? Если нет, то какую ответственность она несет

**Задание 9.** Организацией А был открыт расчетный счет, информация в налоговый орган не представлена в установленные Налоговым кодексом Российской Федерации сроки.

Какую налоговую ответственность несет организация?

**Задание 10.** Налоговым органом было обнаружено налоговое правонарушение и составлен акт 29 сентября текущего года.

В какие сроки налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?

*Тема 2.1 Местные налоги: виды, порядок исчисления и уплаты*

ПР 3. Расчет местных налогов

**Задание 1.** На основании представленных примеров изучить практику исчисления земельного налога. По каждому примеру ответить на контрольный вопрос – 4 примера.

**Задание 2.** На основании произведенных условий произведите расчет земельного налога**.** При решении следует представлять необходимые пояснения – 6 условий.

**Задание 3.** На основании представленного примера изучить практику исчисления налога на имущество физических лиц – 1 пример.

**Задание 4.** На основании представленных исходных данных произвести расчет суммы налога на имущество физических лиц, заполнив недостающие данные в таблице – 1 пример с различными вариантами условия.

*Тема 2.2 Региональные налоги и сборы*

ПР 4. Расчет налога на имущество организаций

**Задание 1.** На основании представленных примеров изучить практику исчисления среднегодовой стоимости имущества и налога на имущество организаций – 2 примера.

**Задание 2.** На основании приведенных условий произведите расчет среднегодовой стоимости имущества и суммы налога на имущество организаций с указанием сроков платежа налога по итогам соответствующего отчетного (налогового) периода – 3 условия.

ПР 5. Расчет транспортного налога

**Задание 1.** На основании представленных примеров изучить практику исчисления транспортного налога – 4 примера.

**Задание 2.** Исчислить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, на основании приведенных данных – 6 условий.

*Тема 2.3.1 Федеральные налоги и сборы. Налог на добавленную стоимость*

ПР 6-7 Расчет налоговой базы по НДС. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет

**Задание 1.** По приведенным примерам изучить практику исчисления НДС – 3 примера.

**Задание 2.** За отчетный период имели место ряд хозяйственных операций, облагаемых НДС. На основании приведенных условий исчислить налог, подлежащий уплате в бюджет (возмещению из бюджета) – 8 условий.

**Задание 3.** На основании данных таблицы заполнить книгу покупок

**Задание 4.** На основании данных таблицы заполнить книгу продаж

*Тема 2.3.2 Федеральные налоги и сборы. Налог на прибыль организаций*

ПР 8-9 Расчет налога на прибыль. Заполнение налоговой декларации

**Задание 1.** Изучить пример определения налогооблагаемой базы и расчета налога на прибыль организаций – 1 пример.

**Задание 2.** Рассчитать сумму налога на прибыль за налоговый период по представленным данным

**Задание 3.** На основании данных бухгалтерского учета за отчетный период:

1. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций, выполнив все недостающие расчеты
2. Рассчитать суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по данным бухгалтерского учета
3. Рассчитать суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по данным налогового учета

*Тема 2.3.3 Федеральные налоги и сборы. Страховые платежи на социальное страхование и пенсионное обеспечение*

ПР 10. Расчет страховых платежей

**Задание 1.** Изучить представленные примеры, указав особенности исчисления страховых взносов со ссылкой на нормативные документы – 5 примеров.

**Задание 2.** Рассчитать суммы страховых взносов на социальное страхование и пенсионное обеспечение, указав сроки уплаты взносов. При решении заданий следует дать соответствующие пояснения со ссылкой на нормативные документы – 5 условий.

*Тема 2.3.4 Федеральные налоги и сборы. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)*

ПР 11. Расчет НДФЛ

**Задание 1.** На основании приведенных примеров изучить практику исчисления НДФЛ – 6 примеров.

**Задание 2.** На основании приведенных данных исчислить налогооблагаемую базу по НДФЛ и сумму налога, подлежащую уплате – 4 условия.

**Задание 3.** Определите сумму налоговой базы по НДФЛ, начисленного и удержанного в текущем месяце налога, используя исходные и справочные данные – комплексное задание.

*Тема 2.3.4 Федеральные налоги и сборы. Акцизы*

ПР 12. Расчет акцизов

**Задание 1.** Изучить примеры исчисления акцизов по приведенным ниже примерам – 2 примера.

**Задание 2.** Самостоятельновыполнить представленные ниже задания – 9 условий.

*Тема 2.4 Специальные налоговые режимы*

ПР 13-15 Расчет УСН. Расчет ЕСХН

**Упрощенная система налогообложения**

**Задание 3.** Изучите на основании представленных примеров порядок исчисления налога при применении УСНО – 2 примера.

**Задание 4.** По приведенным условиям исчислить налог при применении УСНО – 2 условия.

**Единый сельскохозяйственный налог**

**Задание 5.** Изучите на основании представленных примеров порядок исчисления налога при применении ЕСХН – 1 пример.

**Задание 6.** По приведенным условиям исчислите суммы ЕСХН, подлежащие уплате в бюджет – 6 условий.

**Методика выполнения проблемно-познавательных задач**

Выполнение проблемно-познавательных задач осуществляется на практических занятиях. Количество часов, отводимое на выполнение заданий практической работы указаны в программе ПМ. 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации. Каждый студент самостоятельно выполняет задания и отчитывается по их выполнению в письменном виде.

**Критерии оценивания решения проблемно-познавательных задач:**

- «зачтено» выставляется обучающемуся, если все расчёты задачи / ситуации сделаны правильно, имеется вывод по работе;

- «не зачтено» выставляется обучающемуся, если он не смог верно решить задачи/ситуации.

Департамент образования вологодской области

БПоу ВО «вологодский аграрно-экономический колледж»

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор колледжа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.А. Климина

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201\_ г.

**ОПИСЬ**

билетов вариантов для дифференцированного зачета

по дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение»

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

для студентов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ групп

|  |  |
| --- | --- |
| **Разработано:** | **Рассмотрено:** |
| Преподаватель  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.И. Климашевская  «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_ г. | На заседании методической комиссии бухгалтерских дисциплин  Протокол № \_\_от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_202\_ г.  Председатель методической комиссии  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.И. Климашевская |

Вологда

2022 г.

**Вариант 1**

На основании нижеприведенных данных рассчитайте сумму налоговых обязательств (НДС, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, страховые взносы во внебюджетные фонды, транспортный налог), подлежащих уплате в бюджет организацией за отчетный год.

Организация использует метод признания доходов и расходов «Метод начисления».

**Исходные данные**

В **январе т.г.** в организации были совершены следующие хозяйственные операции:

1. Реализованы товары на сумму 9200 тыс. руб., в т.ч. товары, облагаемые НДС по ставке 10% на сумму 7400 тыс.р., облагаемые по ставке 20% - на сумму 1800 тыс. руб. НДС в цене товаров;

2. Покупная стоимость реализованных товаров составила 6900 тыс.руб. без учета НДС;

3. Приобретен объект производственного назначения, выполненный подрядным способом. Стоимость объекта составила 550 тыс. руб., в т.ч. НДС 20 %. Счет-фактура подрядной организации оплачена в сумме 370 тыс. руб.;

4. На расчетный счет зачислены суммы оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров, облагаемых по ставке НДС 10%, в размере 58 тыс. руб.;

5. Реализовано основное средство по продажной стоимости 147 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%. Остаточная стоимость основного средства – 100 тыс. руб.;

6. Получены счета-фактуры поставщиков за приобретенные товары и услуги на сумму 5700 тыс. руб., в т.ч. облагаемые НДС по ставке 10 % - на сумму 3600 тыс. руб., облагаемые НДС по ставке 20 % - на сумму 2100 тыс. руб.;

7. Начислен налог на имущество организации в сумме 167 тыс. руб.;

8. В результате инвентаризации выявлен излишек товарно-материальных ценностей в размере 14 тыс. руб.;

9. Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности в сумме 60 тыс. руб.;

10. Начислена заработная плата, налог на доходы физических лиц  и страховые взносы во внебюджетные фонды по следующим категориям работников:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Должность | Штатное расписание | Оклад | Сведения об иждивенцах, возраст | Дополнительные сведения |
| 1 | Директор | постоянный работник | 48000 | один, 12 лет |  |
| 2. | Главный бухгалтер | совместитель | 26000 | один, 6 лет | ежемесячная оплата проездного билета в сумме 1250 руб. |
| 3 | Кассир | постоянный работник | 18000 | один, 9 лет | алименты в сумме 11500 р. в месяц |
| 4 | Водитель | постоянный работник | 17500 | два, 5 и 7 лет | участник боевых действий в Республике Афганистан |

11. На балансе организации числится легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с.

**Критерии оценивания**

|  |  |
| --- | --- |
| Оценка «отлично» | ставится студенту, ответ которого содержит глубокое знание программного материала, а также свидетельствует о способности самостоятельно критически оценивать основные положения курса, увязывать теорию с практикой. |
| Оценка «хорошо» | ставится студенту, ответ которого свидетельствует о полном знании материала по программе, а также содержит в целом правильное, но не всегда точное и аргументированное изложение материала. |
| Оценка «удовлетворительно» | ставится студенту, ответ которого содержит поверхностные знания важнейших разделов программы, затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии курса. |
| Оценки «неудовлетворительно» | ставятся студенту, имеющему существенные пробелы в знании основного материала по программе, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала. |