

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ
ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Б1.Б.20 Налоги и налогообложение

Направление подготовки (специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки (специализация) : Финансы и кредит

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

ПК-2: Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

Знать:

1 этап: - знание научных принципов организации налоговой системы, современной структуры органов налогового контроля;

2 этап: - подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

Уметь:

1 этап: - определить налогооблагаемые базы по различным налогам с юридических и физических лиц и производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями; заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам

2 этап: - проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;

Владеть:

1 этап: - применять понятийно – категориальный аппарат;

2 этап: - разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;

ПК-5: Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

Знать:

1 этап: - поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;

2 этап: - обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов

Уметь:

1 этап: - оценивать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения, определять пути его дальнейшего совершенствования;

2 этап: - анализ и интерпретация показателей, характеризующих социально-экономические процессы и явления на микро- и макро- уровне как в России, так и за рубежом;

Владеть:

1 этап: - подготовка информационных обзоров, аналитических отчетов;

2 этап: - методикой исчисления юридическими лицами федеральных, региональных и местных налогов

ПК-18: Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации;

Знать:

1 этап: - налоговое законодательство и инструктивный материал к нему.

2 этап: - составление и использование бухгалтерской (налоговой) отчетности;

Уметь:

1 этап: - определять налогооблагаемые базы по различным налогам с юридических и физических лиц и производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями; заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам

2 этап: - производить расчёты налоговых изъятий и отражать их в текущем бухгалтерском, финансовом учётах и декларациях;

Владеть:

1 этап: - осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

2 этап: - проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Таблица 1 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 1 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Способы оценки
1	2	3	4
ПК-2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<u>Знать</u> : - знание научных принципов организации налоговой системы, современной структуры органов налогового контроля; <u>Уметь</u> : - определить налогооблагаемые базы по различным налогам с юридических и физических лиц и производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями; заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам <u>Владеть</u> : - применять понятийно – категориальный аппарат;	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование
ПК-5	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и	<u>Знать</u> : - поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование

	<p>иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p>конкретных экономических расчетов;</p> <p><u>Уметь</u>: - оценивать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения, определять пути его дальнейшего совершенствования;</p> <p><u>Владеть</u>: - подготовкой информационных обзоров, аналитических отчетов;</p>	
ПК-18	<p>Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организаций;</p>	<p><u>Знать</u>: - налоговое законодательство и инструктивный материал к нему.</p> <p><u>Уметь</u>: - определять налогооблагаемые базы по различным налогам с юридических и физических лиц и производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями; заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам</p> <p><u>Владеть</u>: - осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.</p>	<p>устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование</p>

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Способы оценки
1	2	3	4
ПК-2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<u>Знать:</u> - подготовку исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; <u>Уметь:</u> - провести расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы; <u>Владеть:</u> - разработкой экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование
ПК-5	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций,	<u>Знать:</u> - обработку массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей; анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование

	ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<u>Уметь:</u> - анализировать и интерпретировать показатели характеризующих социально-экономические процессы и явления на микро- и макро-уровне как в России, так и за рубежом; <u>Владеть:</u> - методикой исчисления юридическими лицами федеральных, региональных и местных налогов	
ПК-18	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации;	<u>Знать:</u> составление и использование бухгалтерской (налоговой) отчетности; <u>Уметь:</u> - производить расчёты налоговых изъятий и отражать их в текущем бухгалтерском, финансовом учётах и декларациях; <u>Владеть:</u> - проведением расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование

3. Шкала оценивания.

Университет использует систему оценок соответствующего государственным регламентам в сфере образования и позволяющую обеспечивать интеграцию в международное образовательное пространство. Система оценок и описание систем оценок представлены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 - Система оценок

Диапазон оценки, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	A – (5+)		
[85;95)	B – (5)	отлично – (5)	зачтено

[70,85)	C – (4)	хорошо – (4)	
[60;70)	D – (3+)	удовлетворительно – (3)	
[50;60)	E – (3)		
[33,3;50)	FX – (2+)	неудовлетворительно – (2)	
[0;33,3)	F – (2)		незачтено

Таблица 4 - Описание системы оценок

ECTS	Описание оценок	Традиционная шкала
A	Превосходно – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.	
B	Отлично – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.	отлично (зачтено)
C	Хорошо – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	хорошо (зачтено)
D	Удовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	удовлетворительно (зачтено)

E	Посредственно – теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному	удовлетворительно (незачтено)
FX	Условно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.	неудовлетворительно (незачтено)
F	Безусловно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.	

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 5 - **ПК-2:** Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<u>Знать:</u> -научные принципы организации налоговой системы, современной структуры органов налогового контроля;	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность и функции налогов. 2. Принципы построения налоговой системы. 3. Понятие налога и сбора и их сущность. 4. Налоговая система, ее состав. 5. Налоговая политика, ее основные разделы. 6. Основы налогового регулирования. 7. Организационная структура управления налогами в РФ. 8. Роль и функции федеральной налоговой службы.

	<p>9. Налоговый механизм и его сущность.</p> <p>10. Сущность налогового контроля.</p> <p>11. Виды налоговых проверок.</p> <p>12. Должностные лица организаций при нарушении налогового законодательства привлекаются к ... ответственности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Налоговой 2) Административной 3) Уголовной 4) Гражданской 5) Конституционной <p>13. Главная задача налогового контроля:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) соблюдение налогового законодательства 2) обеспечение экономической безопасности государства 3) регистрация и учёт налогоплательщиков 4) формирование доходов бюджетов бюджетной системы 5) регулирование экономических процессов в государстве <p>14. Субъектами системы финансового контроля, действующие в РФ являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) государственные контрольно-бюджетные органы, ведомственные и внутрихозяйственные контрольные службы 2) государственные контрольно-бюджетные органы, ведомственные и внутрихозяйственные контрольные службы, аудиторские фирмы 3) ведомственные и внутрихозяйственные контрольные службы, аудиторские фирмы 4) государственные контрольно-бюджетные органы, ведомственные контрольные службы, аудиторские фирмы
<p><u>Уметь:</u> - определять налогооблагаемые базы по различным налогам с юридических и физических лиц и производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями; заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам</p>	<p>1. Прямые и косвенные налоги и их сущность.</p> <p>1. Определение объекта налогообложения по НДФЛ.</p> <p>2. Определение расчетная стоимость года при исчислении взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>3. Определение объекта налогообложения при исчислении налога на прибыль.</p> <p>4. Определение объекта налогообложения по НДС.</p> <p>5. Формирование объекта налогообложения акцизами.</p> <p>6. Порядок формирования доходов и расходов при уплате ЕСХН.</p> <p>7. Порядок формирования доходов и расходов при уплате налога по УСН.</p> <p>8. Налоговый кредит, порядок его оформления и его виды.</p> <p>9. К принципам построения налоговой системы относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) контроль, планирование, учет 2) единство, справедливость, стабильность 3) своевременность, гибкость, соподчиненность 4) однократность, обязательность, оптимальность 5) эффективность, подведомственность, централизованность <p>4. Совокупность отдельных видов налогов и сборов - это... (2)</p>

	<p> слова)</p> <p>10. К Федеральным налогам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налог на игорный бизнес, налог на имущество, налог на прибыль 2) налог на прибыль, водный налог, земельный налог 3) НДФЛ, акцизы, НДС 4) НДС, земельный налог, водный налог 5) налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина <p>11. К специальным налоговым режимам относят:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) соглашение о разделе продукции 2) налог на добычу полезных ископаемых 3) сбор за пользование объектами животного мира 4) экологический налог 5) единый сельскохозяйственный налог
Навыки:- применять понятийно – категориальный аппарат;	<ol style="list-style-type: none"> 1. Элементы налогов и их характеристика. 2. Материальная выгода налогоплательщика – это 3. Стоимость расчетного года – это 4. Налоговый агент – это 5. Налоговый резидент – это 6. Налоговые каникулы – это 7. Налоговое право – это 8. Налоговая система – это 9. Налоговый механизм – это 10. Налоговое регулирование – это

Таблица 6 - **ПК-2:** Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<u>Знать:</u> - подготовку исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	<ol style="list-style-type: none"> 1. Роль налогов в формировании финансов государства. 2. Виды федеральных налогов. 3. Виды региональных и местных налогов. 4. Экономическая сущность государственных внебюджетных фондов. 5. Экономическая сущность прямых налогов в налоговой системе. 6. Экономическая сущность косвенных налогов в налоговой системе. 7. Две модели косвенного налогообложения. 8. Виды подакцизных товаров. 9. Экономическое значение государственных пошлин. 10. Виды государственных пошлин. 11. Виды таможенных пошлин. 12. Экономическая сущность специальных налоговых режимов.
<u>Уметь:</u> - проводить	<ol style="list-style-type: none"> 1. Перечень документов, разрешающих совершать операции с

расчеты экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	<p>подакцизными товарами.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Требования законодательства при отнесении отдельных операций к операциям, не подлежащим налогообложению акцизами. 3. Требования законодательства при оформлении и уплате таможенных пошлин. 4. Зоны, разрешенные законодательством РФ для игрового бизнеса. 5. Требования законодательства к условиям перехода с общего режима налогообложения на специальные налоговые режимы и обратно. 6. Законодательно разрешенные виды деятельности для применения налога по УСН. 7. Законодательно определенные виды деятельности для применения ЕСХН. 8. Налоговое администрирование: цели и методы. 9. Методы налогового контроля. 10. Виды налоговых правонарушений. 11. Санкции за налоговые правонарушения. 12. Разрешение налоговых споров.
Навыки: - разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основы налогового планирования на предприятии. 2. Основы составления налоговых календарей. 3. Назначение и основные показатели налогового раздела финансового плана предприятия.

Таблица 7 - ПК-5: Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: - поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;	<ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация налогов, характеристика признаков. 2. Место НДФЛ в налоговой системе 3. Место налога на прибыль в налоговой системе. 5. Классификация доходов и расходов плательщика налога на прибыль. 6. Место НДС и его значение в налоговой системе. 7. Значение акцизов в системе налогообложения.

<p>Уметь: - оценивать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения, определять пути его дальнейшего совершенствования;</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок определения амортизационных отчислений при исчислении налога на прибыль. 2. Применение кассового метода и метода начисления при отражении доходов и расходов организации. 3. Формирование и правила налогового возмещения по НДС. 4. Применение счета –фактуры при исчислении НДС и правила оформления. 5. Определение места и момента реализации при исчислении НДС. 6. Операции, не подлежащие налогообложению НДС. 7. Операции, признаваемые объектом налогообложения акцизами. 8. Объекты налогообложения налогом на игорный бизнес. 9. Формирование и отнесение на расходы амортизационных отчислений при применении ЕСХН и УСН. 10. Формирование расходов налогоплательщиками при применении специальных налоговых режимов. 11. Налоговый механизм и его сущность. 12. Ответственность налогоплательщиков за налоговые правонарушения.
<p>Навыки: - подготовки информационных обзоров, аналитических отчетов;</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обоснование необходимости применения НДС. 2. Анализ налоговых поступлений в Оренбургской области. 3. Обоснование необходимости применения акцизов. 4. Дорожный фонд: формирование и использование. 5. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы: анализ. 6. Необходимость применения налогов на использование природных ресурсов.

Таблица 8 - **ПК-5:** Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений..

Этап 2

<p>Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности</p>	<p>Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности</p>
<p>Знать: - обработку массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей; анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Плательщики НДФЛ, их характеристика. 2. Плательщики взносов во внебюджетные фонды. 3. Плательщики, уплачивающие пониженную страховую тарифную ставку. 4. Плательщики, уплачивающие повышенную страховую тарифную ставку. 5. Плательщики налога на прибыль. 6. Плательщики НДС. 7. Плательщики акцизов. 8. Плательщики игорного бизнеса. 9. Плательщики ЕСХН и условия его применения. 10. Плательщики УСН и условия его применения. 11. Плательщики ЕНВД и условия его применения. 12. Плательщики земельного налога и условия его применения.

<p>Уметь: -</p> <p>анализировать и интерпретировать показатели, характеризующие социально-экономические процессы и явления на микро- и макро- уровне как в России, так и за рубежом;</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы, облагаемые и необлагаемые НДФЛ. 2. Доходы уменьшающие налогооблагаемые базу по НДФЛ. 3. Доходы, не включаемые в расчетную базу для исчисления страховых взносов. 4. Доходы, подлежащие налогообложению налогом на прибыль. 5. Доходы и расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль. 6. Налоговые льготы при исчислении НДС. 7. Операции по реализации, не облагаемые НДС. 8. Операции с подакцизными товарами, освобождающимися от налогообложения. 9. Льготы, применяемые при исчислении государственной пошлины. 10. Льготы, применяемые при исчислении налога на имущество для юридических и физических лиц. 11. Льготы, применяемые при исчислении транспортного налога. 12. Льготы, применяемые физическими и юридическими лицами при формировании налоговой базы по земельному налогу.
<p>Навыки: владение методикой исчисления юридическими лицами федеральных, региональных и местных налогов .</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок исчисления суммы НДФЛ. 2. Порядок исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды организациями. 3. Порядок исчисления страховых взносов лицами, занимающимися частной практикой. 4. Применение социальных налоговых вычетов при исчислении НДФЛ. 5. Применение стандартных налоговых вычетов при исчислении НДФЛ. 6. Применение имущественных налоговых вычетов при исчислении НДФЛ. 7. Применение профессиональных налоговых вычетов при исчислении НДФЛ. 8. Применение инвестиционного налогового вычета при исчислении НДФЛ. 9. Применение налогового вычета при исчислении НДС, подлежащего к уплате. 10. Условия и порядок определения формирования объекта налогообложения налогом на игорный бизнес. 11. Условия и порядок определения объекта налогообложения налогом на имущество. 12. Условия и порядок определения объекта налогообложения транспортным налогом. 13. Порядок определения объекта налогообложения по земельному налогу. 14. Налоговым периодом по налогу на прибыль организации: <ol style="list-style-type: none"> 1) квартал 2) месяц 3) календарный год 4) квартал, полугодие, 9 месяцев, год 5) полугодие, 9 месяцев и год

15. Моментом признания доходов организации по налогу на прибыль при методе начисления является:
- 1) последний день месяца отчетного или налогового периода
 - 2) отчетный период, в котором они были фактически произведены и подтверждены документально
 - 3) отчетный период, где произошел фактический денежный или иной расчет в денежной оценке
 - 4) фактическое получение документов подтверждающих получение дохода
 - 5) день перехода права собственности от одного лица к другому
16. Сумма налога на прибыль определяется как:
- 1) соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы
 - 2) сумма дохода за вычетом фактической суммы расходов
 - 3) финансовый результат за месяц умноженный на 20% и на 12
 - 4) сумма, полученная в результате исчисления 20% от полученного дохода
17. Налоговым периодом по налогу на прибыль организации:
- 1) квартал
 - 2) месяц
 - 3) календарный год
 - 4) квартал, полугодие, 9 месяцев, год
 - 5) полугодие, 9 месяцев и год
18. Моментом признания доходов организации по налогу на прибыль при методе начисления является:
- 1) последний день месяца отчетного или налогового периода
 - 2) отчетный период, в котором они были фактически произведены и подтверждены документально
 - 3) отчетный период, где произошел фактический денежный или иной расчет в денежной оценке
 - 4) фактическое получение документов подтверждающих получение дохода
 - 5) день перехода права собственности от одного лица к другому
19. Сумма налога на прибыль определяется как:
- 1) соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы
 - 2) сумма дохода за вычетом фактической суммы расходов
 - 3) финансовый результат за месяц умноженный на 20% и на 12
 - 4) сумма, полученная в результате исчисления 20% от полученного дохода

Таблица 9 - **ПК-18**: Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организаций;

Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: - налоговое законодательство и инструктивный материал к нему.	<ol style="list-style-type: none"> Сущность налогового кодекса, характеристика его основных разделов Сущность налогового права. Значение и сущность налоговых льгот для государства и для плательщиков. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых органов
Уметь: - определять налогооблагаемые базы по различным налогам с юридических и физических лиц и производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями; заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам	<ol style="list-style-type: none"> Характеристика страховых тарифов государственных внебюджетных фондов. Налоговые ставки по НДФЛ их характеристика. Налоговые ставки по налогу на прибыль, их характеристика. Формирование налоговой базы по НДФЛ. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль. Формирование налоговой базы по НДС. Определение налоговой базы НДС при ввозе и вывозе товаров через таможенную границу. применение налоговых ставок по НДС. Характеристика ставок, применяемых в отношении подакцизных товаров. Определение налоговой базы при исчислении налога на игорный бизнес. Определение налоговой базы по налогу на имущество для юридических лиц. Определение налоговой базы по налогу на имущество для физических лиц. Определение налоговой базы по транспортному налогу. Определение налоговой базы при исчислении ЕСХН. Определение налоговой базы при исчислении налога по УСН. Определение налоговой базы при исчислении ЕНВД. Определение налоговой базы по земельному налогу. Определение налоговой базы при налогообложении природных ресурсов. Определение налоговой базы при исчислении водного налога. Авансовые платежи в государственные внебюджетные фонды плательщиками-страхователями уплачиваются: <ol style="list-style-type: none"> ежемесячно, до 15 числа месяца, следующего за расчетным месяцем ежемесячно, не позднее даты выплаты заработной платы ежемесячно, до 30 числа месяца, следующего за расчетным ежеквартально до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

	<p>21. Налоговая база по НДС при осуществлении товарообменных операций и на безвозмездной основе определяется как:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Балансовая стоимость передаваемого имущества или товаров 2) Рыночная оценка стоимости товара (при безвозмездных операциях) 3) Фактически сложившаяся цена товара (при безвозмездных операциях) 4) Стоимость получаемого по бартеру товара 5) Стоимость передаваемого товара, исчисленная исходя из рыночных цен <p>22. Моментом реализации при исчислении НДС является:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) день выписки платежного поручения в банк на оплату товара 2) день оплаты, частичной, оплаты или предоплаты за товары, работы, услуги 3) день отгрузки, передачи, товаров работ, услуг налогоплательщиком 4) день подписания договора о реализации товаров, работ, услуг налогоплательщиком 5) день выписки счета-фактуры на оплату товаров, работ, услуг налогоплательщиком
Навыки: - осуществление налогового учета и налогового планирования в организации. .	<ol style="list-style-type: none"> 1. Варианты исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль. 2. Составление налогового календаря по исчислению и уплате федеральных налогов. 3. Составление налогового календаря по исчислению и уплате региональных и местных налогов. 4. Составление налогового календаря при исчислении специальных налоговых режимов. 5. Налоговая нагрузка, методы и способы расчета.

Таблица 10 - **ПК-18:** Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: _составление и использование бухгалтерской (налоговой) отчетности;	<ol style="list-style-type: none"> 1. Характеристика основных разделов декларации по НДФЛ. 2. Характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль. 3. Характеристика налоговой декларации по НДС. 4. Характеристика налоговой декларации по налогу на имущество. 5. Характеристика налоговой декларации по транспортному налогу. 6. Налоговые декларации, применяемые при специальных налоговых режимах.
Уметь: -	1.Исчисление суммы НДФЛ.

<p>производить расчёты налоговых изъятий и отражать их в текущем бухгалтерском, финансовом учётах и декларациях;</p>	<p>2. Формирование налоговой базы при исчислении налога на прибыль. 3. Расчет налоговой базы при исчислении налога на прибыль. 4. Расчеты авансовых платежей при счислении налога на прибыль. 5. Расчет суммы НДС, подлежащей к уплате при различных операциях. 6. Исчисление суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет. 7. Расчет суммы налога на игорный бизнес. 8. Расчет среднегодовой стоимости имущества и определение суммы налога на имущество. 9. Расчет суммы ЕСХН. 10. Расчет суммы налога по УСН. 11. Расчет суммы ЕНВД.</p>
<p>Навыки: -</p> <p>проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>	<p>1. Порядок и сроки уплаты НДФЛ 2. Отчетный и расчетный периоды, сроки уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. 3. Порядок и сроки уплаты платежей по налогу на прибыль. 4. Налоговый и отчетный период по НДС, сроки уплаты налогового обязательства. 5. Порядок применения налогового возмещения при исчислении обязательства по уплате акцизов. 6. Порядок и сроки уплаты акцизов и авансовых платежей. 7. Порядок и сроки уплаты налога на игорный бизнес. 8. Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц. 9. Порядок и сроки уплаты налога на имущество юридических лиц. 10. Порядок и сроки уплаты транспортного налога юридическими лицами. 11. Порядок и сроки уплаты транспортного налога физическими лицами. 12. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН. 13. Порядок исчисления и сроки уплаты налога по УСН. 14. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.</p> <p>15. Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается:</p> <p>1) ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом</p> <p>2) ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом</p> <p>3) не позднее 16-го числа текущего месяца и 5-го числа следующего месяца</p> <p>16. Срок уплаты транспортного налога для налогоплательщиков-организаций, не может быть установлен субъектом Федерации ранее:</p> <p>1) 1 февраля года следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>2) 31 декабря налогового периода;</p> <p>3) 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом;</p> <p>4) 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;</p> <p>5) 31 марта года следующего за истекшим налоговым периодом;</p>

	<p>17. Водный налог подлежит уплате в срок:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом 2) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом 3) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
--	---

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

В процессе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы контроля: текущий, промежуточный контроль (*зачет, экзамен*), контроль самостоятельной работы студентов.

Текущий контроль успеваемости обучающихся осуществляется по всем видам контактной и самостоятельной работы, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем, ведущим аудиторные занятия.

Текущий контроль успеваемости может проводиться в следующих формах:

- устная (устный опрос, защита письменной работы, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);
- письменная (письменный опрос, выполнение, расчетно-проектировочной и расчетно-графической работ и т.д.);
- тестовая (устное, письменное, компьютерное тестирование).

Результаты текущего контроля успеваемости фиксируются в журнале занятий с соблюдением требований по его ведению.

Промежуточная аттестация – это элемент образовательного процесса, призванный определить соответствие уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся, установленным требованиям согласно рабочей программе дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется по результатам текущего контроля.

Конкретный вид промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Зачет, как правило, предполагает проверку усвоения учебного материала практические и семинарских занятий, выполнения лабораторных, расчетно-проектировочных и расчетно-графических работ, курсовых проектов (работ), а также проверку результатов учебной, производственной или преддипломной практик. В отдельных случаях зачеты могут устанавливаться по лекционным курсам, преимущественно описательного характера или тесно связанным с производственной практикой, или имеющим курсовые проекты и работы.

Экзамен, как правило, предполагает проверку учебных достижений обучаемы по всей программе дисциплины и преследует цель оценить полученные теоретические знания, навыки самостоятельной работы, развитие творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и их практического применения.

6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Полный комплект оценочных средств для оценки знаний, умений и навыков находится у ведущего преподавателя.