

Комитет по образованию Санкт-Петербурга
Санкт-Петербургское государственное автономное
профессиональное образовательное учреждение
«Морская техническая академия имени адмирала Д.Н. Сенявина»

РАССМОТРЕНО и ПРИНЯТО
Педагогическим советом СПб МТА
протокол № 116

от «31» августа 2023г.



УТВЕРЖДАЮ
Директор СПб МТА

В.А. Никитин

«31» августа 2023г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
учебной дисциплины/профессионального модуля
ОП.07 Налоги и налогообложение
(индекс, наименование дисциплины/модуля)

программы подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.03 Операционная деятельность в логистике
(код, наименование профессии)

Номер регистрации 11.2

Санкт-Петербург
2023

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

(код, наименование специальности)

учебного плана основной профессиональной программы подготовки специалистов среднего звена и рабочей программы учебной дисциплины (профессионального модуля).

Рассмотрено на заседании цикловой методической комиссии

протокол № 1 от «30» августа 2023 г.

Председатель ЦМК

 / 

Разработчики:

Ф.И.О., ученая степень, звание, должность

Ф.И.О., ученая степень, звание, должность

Согласовано:

Методист



И.А.Князева

Согласовано:

Начальник методического отдела



Е.В.Зарипова

СОДЕРЖАНИЕ

1	Паспорт фонда оценочных средств.	4
2	Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке	4
3	Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации	5
4	Список рекомендуемой литературы	8

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.

Оценочные средства (ОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины.

Оценочные средства включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

Фонд оценочных средств разработан в соответствии с рабочей программой «Налоги и налогообложение» по специальности среднего профессионального образования по программе подготовки специалистов среднего звена 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины		
<u>Знать:</u> Налоговый кодекс Российской Федерации; нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	демонстрирует знание статей Налогового кодекса Российской Федерации; демонстрирует знание нормативных правовых актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; демонстрирует знание экономической сущности налогов; демонстрирует знание принципов построения и элементов налоговых систем; демонстрирует знание видов налогов в Российской Федерации и порядка их расчетов; демонстрирует знание источников уплаты налогов, сборов, пошлин; демонстрирует знание сущности и структуры страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Устный опрос. Тестирование. Контрольные работы. Проверочные работы. Оценка выполнения практического задания. Дифференцированный зачет
Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины		
<u>Уметь:</u> ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	демонстрирует умение пользоваться действующим налоговым законодательством Российской Федерации;	Экспертное наблюдение и оценивание выполнения индивидуальных и

понимать сущность и порядок расчетов налогов; определять виды и порядок налогообложения; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды	демонстрирует умение расчета налогов; демонстрирует умение определять виды и порядок налогообложения; демонстрирует умение выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; демонстрирует умение расчета страховых взносов во внебюджетные фонды	групповых заданий. Оценка результата выполнения практических работ. Текущий контроль в форме собеседования, решения ситуационных задач Дифференцированный зачет
--	--	---

Формы контроля: контроль знаний обучающихся проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

Текущая аттестация обучающихся – оценка знаний и умений проводится постоянно с помощью контрольных заданий, на практических занятиях, по результатам самостоятельной работы обучающихся.

Промежуточная аттестация обучающихся по учебной дисциплине проводится в форме комплексного дифференцированного зачета.

3.ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО И ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Теоретические вопросы

1. Сущность налогов и их классификация.
2. Система принципов налогообложения.
3. Функции налогообложения.
4. Основные элементы налога и их характеристика: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога.
5. Основные элементы налога и их характеристика: налоговая база, порядок и сроки уплаты налога.
6. Основные элементы налога и их характеристика: порядок исчисления налога, налоговый период.
7. Ставки налога и методы налогообложения.
8. Зачёт, возврат излишне уплаченных (взысканных) налогов.
9. Виды налоговых льгот и формы их предоставления.
10. Отсрочка (рассрочка) уплаты налога.
11. Структура законодательства о налогах и сборах.
12. Права налогоплательщиков.
13. Обязанности налогоплательщиков.
14. Права налоговых органов.
15. Обязанности налоговых органов.
16. Налоговая декларация, порядок внесения изменений в налоговую декларацию.
17. Формы и методы налогового контроля.
18. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: понятие, принципы привлечения лица к ответственности.
19. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: понятие, обстоятельства, исключающие вину лица, смягчающие и отягчающие вину обстоятельства.
20. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога.
21. НДС: освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
22. НДС: налоговая база, операции, не подлежащие налогообложению.
23. НДС: исполнение обязанностей налоговыми агентами, налоговые вычеты.
24. НДС: налоговый период, порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки представления отчётности.
25. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, налоговые агенты, доходы, объект налогообложения.
26. Налог на доходы физических лиц: налоговая база, доходы, не подлежащие налогообложению, ставки налога, налоговый период, порядок и сроки представления отчётности.
27. Налог на доходы физических лиц: стандартные и имущественные налоговые вычеты.
28. Налог на доходы физических лиц: социальные налоговые вычеты.
29. Налог на прибыль: налогоплательщики, доходы, налоговый и отчётный период
30. Налог на прибыль: налогоплательщики, расходы, налоговый и отчётный период
31. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база, ставки налога.
32. Налог на прибыль: порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки представления отчётности.
33. Налог на прибыль: порядок исчисления авансовых платежей.
34. Упрощённая система налогообложения (УСНО): лица, имеющие право применять УСНО, порядок перехода на УСНО и возврата к общему режиму налогообложения.

35. Упрощённая система налогообложения (УСНО): объект налогообложения, ставки налога, налоговый и отчётный период, порядок и сроки уплаты налога, минимальный налог, порядок и сроки представления отчётности.
36. Упрощённая система налогообложения (УСНО): принципы и ограничения применения УСНО.
37. Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки представления отчётности.
38. Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД): виды деятельности, облагаемые ЕНВД, размер базовой доходности, физические показатели.
39. Патентная система налогообложения: принципы и ограничения применения патентной системы, порядок и сроки уплаты.
40. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, ставка налога, виды деятельности и величина потенциально возможного к получению дохода.
41. Транспортный налог.
42. Налог на имущество.
43. Земельный налог.
44. Порядок государственной регистрации юридических лиц.
45. Порядок государственной регистрации Индивидуальных предпринимателей

Типовые практические задания

1. В течение 1 квартала 2017 года ООО «Василек» осуществляло следующие хозяйственные операции:
1. приобретены комплектующие для изготовления каркасов цветочных композиций на сумму 100 т.р. в т.ч. НДС
 2. приобретены рассада и грунт для цветочных композиций на сумму 120 т.р. в т.ч. НДС
 3. реализованы цветочные композиции на сумму 370 т.р. в т.ч. НДС
- Определить сумму налога на добавленную стоимость по итогам налогового периода.
2. В течение 1 квартала 2017 года ООО «Василек» осуществляло следующие хозяйственные операции:
1. приобретены комплектующие для изготовления каркасов цветочных композиций на сумму 100 т.р.
 2. приобретены рассада и грунт для цветочных композиций на сумму 120 т.р.
 3. реализованы цветочные композиции на сумму 370 т.р.
 4. оплачены коммунальные услуги на сумму 15 т.р.
 5. начислена заработная плата работникам в сумме 60 т.р.
 6. произведена оплата страховых взносов в сумме 20 т.р.
- Определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль по итогам 1 квартала (ежемесячные авансовые платежи организацией не исчисляются).
3. В январе 2016 года флористу ООО «Василек» начислена заработная плата 10 т.р., директору 13 т.р. В феврале 2013 года флористу ООО «Василек» начислена заработная плата 13 т.р., директору 15 т.р. В марте 2013 года флористу ООО «Василек» начислена заработная плата 18 т.р., директору 25 т.р. Флористу предоставляется стандартный налоговый вычет по НДФЛ т.к. он имеет 1 ребенка в возрасте до 18 лет.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, уплаченную налогоплательщиками с полученных доходов.

4. В течение 1 квартала 2014 года ООО «Василек» осуществляло следующие хозяйственные операции:

1. приобретены комплектующие для изготовления каркасов цветочных композиций на сумму 100 т.р.
2. приобретены рассада и грунт для цветочных композиций на сумму 120 т.р.
3. реализованы цветочные композиции на сумму 370 т.р.
4. оплачены коммунальные услуги на сумму 15 т.р.
5. начислена заработная плата работникам в сумме 60 т.р.
6. произведена оплата страховых взносов в сумме 20 т.р.

Определить сумму авансового платежа по итогам 1 квартала по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала «Доходы».

5. В течение 1 квартала 2016 года ООО «Василек» осуществляло следующие хозяйственные операции:

1. приобретены комплектующие для изготовления каркасов цветочных композиций на сумму 100 т.р.
2. приобретены рассада и грунт для цветочных композиций на сумму 120 т.р.
3. реализованы цветочные композиции на сумму 370 т.р.
4. оплачены коммунальные услуги на сумму 15 т.р.
5. начислена заработная плата работникам в сумме 60 т.р.
6. произведена оплата страховых взносов в сумме 20 т.р.

Определить сумму авансового платежа по итогам 1 квартала по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала «Доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов».

6. Индивидуальный предприниматель в течение 1 квартала 2014 года осуществлял грузоперевозки на 2 автомобилях. Сумма дохода, полученная за данный период, составила 70 т.р., затраты предпринимателя составили 50 т.р. включая страховые взносы в сумме 10 т.р.

Определить сумму авансового платежа по итогам 1 квартала по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Предприниматель в качестве объекта налогообложения выбрал «Доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов».

7. Индивидуальный предприниматель в течение 1 квартала 2015 года осуществлял грузоперевозки на 2 автомобилях. Сумма дохода, полученная за данный период, составила 70 т.р., затраты предпринимателя составили 50 т.р. включая страховые взносы в сумме 10 т.р.

Определить сумму авансового платежа по итогам 1 квартала по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Предприниматель в качестве объекта налогообложения выбрал «Доходы».

8. В 1 квартале 2016 года индивидуальный предприниматель осуществлял деятельность по перевозке грузов на 2 автомобилях. Сумма страховых взносов, оплаченных в 1 квартале, составила 2000 руб. Определить сумму единого налога на вмененный доход.

9. Индивидуальный предприниматель приобрел патент на 3 месяца для осуществления автотранспортных услуг на 2 автомобилях. Определить стоимость патента.

Методика и критерии оценки

Оценка «отлично» предполагает умение увязывать теорию с практикой, владение понятийным аппаратом, глубокое и полное овладение материалом по заданной теме, обоснование своих суждений и правильность ответов на вопросы преподавателя.

Оценка «хорошо» предполагает умение увязывать теорию с практикой, владение понятийным аппаратом, полное овладение материалом по заданной теме, обоснование своих суждений, но содержание ответов на некоторые вопросы преподавателя имеют отдельные неточности.

Оценка «удовлетворительно» предполагает знание и понимание материала по заданной теме, но изложение неполно, непоследовательно, допускаются неточности в определении понятий, не обоснование своих ответов на вопросы преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» предполагает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочное и неуверенное изложение материала, ошибки в ответах на вопросы преподавателя.

4. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт.
2. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт.

3.2.2 Дополнительные источники

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. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
10. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
11. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
12. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
13. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>
14. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>
15. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт