

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Московский политехнический университет» (Московский Политех)

**Ивантеевский филиал
Московского политехнического университета**

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

_____ Н.А.Барышникова

01 _____ сентября _____ 2023 г.

Комплект контрольно-оценочных средств

для текущего контроля по учебной дисциплине

ОП.03 Налоги и налогообложение

для специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям)

Комплект контрольно-оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП 03. Налоги и налогообложение кредит разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от № 69 от 05 февраля 2018 г. (зарегистрирован в Минюсте РФ 26.02.2018г. регистрационный номер 50137) , Положений о текущем контроле учебных достижений обучающихся Ивантеевского филиала Московского политехнического университета, Положения об организации промежуточной аттестации обучающихся Ивантеевского филиала Московского политехнического университета.

Организация-разработчик: Ивантеевский филиал Московского политехнического университета

Разработчик: Е.И. Махова, к.э.н., преподаватель

РАССМОТРЕНО

На заседании цикловой комиссии Социально-экономических дисциплин

(Протокол № 01 от « 31 » августа 2023 г.)

Председатель _____ В.В. Хорошилова

© *Ивантеевский филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский политехнический университет», 2023*

Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1 Область применения комплекта контрольно-оценочных средств

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся.

КОС по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение направлены на формирование у студента общих компетенций, предусмотренных ФГОС СПО, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 69 от 05 февраля 2018 г.

КОС являются частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки освоения дисциплины ОП. 03 Налоги и налогообложение.

Таблица 1

Результаты освоения	Основные показатели оценки результата и их критерии	Тип задания, № задания	Форма аттестации
уметь			
У.1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	Самостоятельно находит соответствующие статьи в Налоговом кодексе РФ	Составить опорный конспект, устный опрос (п.2.1,	Текущий контроль на практической работе
У.2 Понимать сущность и порядок расчета налогов.	Обосновывает выбор метода и ставки расчета налога	Составить опорный конспект, Практические работы №1-5, 6-10, Практические задания (п.2.2)	Текущий контроль на практической работе
знать			
З.1 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс РФ.	Описывает налоговую систему; Перечисляет исходные принципы налоговой системы; Определяет задачи, функции и структуру Налоговой системы	Составить опорный конспект, устный опрос	Текущий контроль на практической работе
З.2 Экономическую сущность налогов	Определяет экономическую сущность налогов и дает обоснованные выводы о совокупности финансовых отношений между хозяйствующими субъектами и гражданами, с одной стороны, и государства, с другой, связанных с формированием денежных средств государства для выполнения последним соответствующих функций	Составить опорный конспект, устный опрос	Текущий контроль на практической работе
З.3 Принципы построения и элементы налоговой системы	Дает описание налоговой системы РФ. Формулирует принципы построения налоговой системы в соответствии со статьей 3 Налогового кодекса	Составить опорный конспект, устный опрос	Текущий контроль на практической работе
З.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчетов.	Перечисляет виды налогов и их классификацию в соответствии со статьями 13 — 15 НК РФ Определяет порядок их расчета в соответствии со статьей 52 НК РФ	Составить опорный конспект, Практические работы №1-5, 6-10, Практические задания (п.2.2)	Текущий контроль на практической работе

2 Организация текущего контроля по учебной дисциплине

Текущий контроль проводится в виде устного опроса в аудитории.

2.1 Вопросы к текущему контролю:

Вопросы к текущему контролю:	Формирование умений и знаний
1. Кратко охарактеризуйте систему налогов Российской Федерации.	У.1-У.2
2. Перечислите и раскройте функции налогов	3.1-3.4
3. Перечислите и раскройте принципы налогообложения.	ОК1.-ОК 11.
4. Раскройте классификацию по объектам налогообложения.	У.1-У.2
5. Дайте определение федерального налога.	3.1-3.4
6. Раскройте федеральные налоги, как источник пополнения федерального бюджета РФ.	ОК1.-ОК11.
7. Дайте определение и характеристику регионального налога.	У.1-У.2
8. Раскройте основные направления региональных налогов.	3.1-3.4
9. Раскройте понятие местного налога.	ОК1.-ОК11.
10. Перечислите и раскройте виды местных налогов	У.1-У.2
11. Перечислите и раскройте элементы налогообложения.	3.1-3.4
12. Охарактеризуйте источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	ОК1.-ОК 11.
13. Дайте определение НДС и раскройте основные принципы налогообложения.	У.1-У.2
14. Перечислите доходы, которые не облагаются НДС.	3.1-3.4
15. Охарактеризуйте порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.	ОК1.-ОК 11.
16. Дайте определения налогу на добавленную стоимость организации.	У.1-У.2
17. Определите сроки уплаты налога на добавленную стоимость.	3.1-3.4
18. Дайте полную характеристику налоговым вычетам; порядок применения налоговых вычетов.	ОК1.-ОК11.
19. Перечислите и охарактеризуйте виды ставок акцизов.	У.1-У.2
20. Перечислите налоговые вычеты по акцизам.	3.1-3.4
21. Определите элементы налога на прибыль.	ОК1.-ОК 11.
22. Охарактеризуйте элементы внереализационных доходов при исчислении налога на прибыль.	У.1-У.2
23. Перечислите лиц, не являющихся налогоплательщиками налога на имущества организаций.	3.1-3.4
24. Дайте определения налогу на имущество организаций.	ОК1.-ОК 11.
25. Перечислите организации освобождающиеся от налога на имущество организации.	У.1-У.2
26. Определите порядок исчисления налога на имущество организации	3.1-3.4
27. Определите порядок и сроки уплаты налога на игорный бизнес.	ОК1.-ОК 11.
28. Охарактеризуйте порядок определения налоговой базы по налогу на игорный бизнес.	У.1-У.2
29. Определите объекты налогообложения и ставки налога по УСН.	3.1-3.4
30. Перечислите налоги, которые не уплачивают налогоплательщики УСН.	ОК1.-ОК 11.
31. Дайте определение понятию синтаксический учет.	У.1-У.2
32. Дайте определение понятию аналитический учет.	3.1-3.4
33. Перечислите основные принципы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	ОК1.-ОК 11.
34. Охарактеризуйте расчет размера пособия по временной нетрудоспособности, в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием.	У.1-У.2
35. Перечислите лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	3.1-3.4
36. Объясните, когда и при каких условиях наступает право на обеспечение по страхованию	ОК1.-ОК 11.
37. Перечислите, какие документы являются оправдательными по отношению к выписке.	У.1-У.2
38. Объясните, когда бухгалтер обязан произвести проверку и обработку выписок. И в чем заключается обработка.	3.1-3.4
39. Дайте определение понятию «Единый социальный страховой сбор».	ОК1.-ОК 11.
40. Перечислите пути образования внебюджетных фондов.	У.1-У.2
41. Перечислите источники формирования фонда социального страхования.	3.1-3.4
42. Перечислите, на что направляются средства государственного социального страхования	ОК1.-ОК 11.
43. Дайте определение <i>платежным поручением</i> .	У.1-У.2
44. Дайте определение земельному налогу.	3.1-3.4
45. Охарактеризуйте порядок расчета налоговой базы по земельному налогу	ОК1.-ОК 11.

Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

ОЛ.1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)/[Электронный ресурс]

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 23.08.2023).

ОЛ.2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)/[Электронный ресурс]

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 22.08.2023).

ОЛ.3. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15925-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510289> (дата обращения: 22.08.2023).

ОЛ.4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531994> (дата обращения: 22.08.2023).

ОЛ.5. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511592> (дата обращения: 22.08.2023).

Нормативные документы:

1. Бюджетный кодекс РФ (последняя редакция)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (последняя редакция)
3. Трудовой кодекс Российской Федерации (последняя редакция)
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
5. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"» (ПБУ 4/99) (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н);
6. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, с изм., внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 N ГКПИ 00-645);
7. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н).

Интернет ресурсы:

ИР.1. Электронно-библиотечная система www.uraib.ru

ИР.2. ЭБС издательства «ЛАНЬ» www.e.lanbook.com

ИР.3 ЭБС IPR SMART

Критерии оценок

Критерии оценки теоретических вопросов

- оценка «отлично» ставится в том случае, если обучающийся демонстрирует глубокие знания изученного материала, грамотно и логично излагает его, не затрудняется с ответом при видоизменении вопроса, изучил основную и дополнительную литературу, умеет самостоятельно излагать ее содержание, делать обобщения и выводы;
- оценка «хорошо» ставится в том случае, если обучающийся твердо усвоил программный материал, излагает его грамотно и по существу, однако допускает отдельные неточности и пробелы в знаниях;
- оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если обучающийся усвоил только основную часть программного материала, допускает неточности, непоследовательность в изложении материала, затрудняется сделать обобщения и выводы, применить знания к анализу современной действительности;
- оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при его изложении, проявляет неуверенность при ответах на дополнительные и наводящие вопросы.

5.2 Критерии оценки решения практического задания

- оценка «отлично» - комплексная оценка предложенной ситуации: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом;
- оценка «хорошо» - комплексная оценка предложенной ситуации: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ;
- оценка «удовлетворительно» - затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации: задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде;
- оценка «неудовлетворительно» - неверная оценка ситуации: задача решена неправильно.

В оценочной ведомости по общепрофессиональной дисциплине ОП 03. Налоги и налогообложение экзаменационная оценка определяется по средней оценке за сдачу теоретической и практической частей экзамена, причём значимость оценки за выполнение практических заданий имеет преимущество.

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты (освоенные профес-ые компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;</p> <p>ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;</p> <p>ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной</p>	<p>способность принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей;</p> <p>качество проведения формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;</p> <p>соблюдение порядка наличных расчетов с организациями и физическими лицами при оплате работ и услуг организации</p> <p>соблюдение порядка обработки кассовых отчетов;</p> <p>соблюдение порядка ведения кассовой книги;</p> <p>качество заполнения кассовой книги;</p> <p>точность и скорость отражения кассовых операций в регистрах бухгалтерского учета; соблюдение порядка проведения инвентаризации кассовой наличности.</p> <p>соблюдение правил передачи денежных средств инкассаторам;</p> <p>точность и скорость заполнения комплекта документов при инкассации денежных средств;</p> <p>соблюдение правил работы с сомнительными, неплатежеспособными и имеющими признаки подделки денежными знаками Банка России.</p>	<p>Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.</p>

<p>деятельности;</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>		
---	--	--

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Московский политехнический университет» (Московский Политех)

**Ивантеевский филиал
Московского политехнического университета**

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

_____ Н.А.Барышникова

01 _____ сентября _____ 2023 г.

**Комплект контрольно-оценочных средств
для промежуточной аттестации по учебной дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
для специальности среднего профессионального образования**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям)

Комплект контрольно-оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП 03. Налоги и налогообложение кредит разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от № 69 от 05 февраля 2018 г. (зарегистрирован в Минюсте РФ 26.02.2018г. регистрационный номер 50137) , Положений о текущем контроле учебных достижений обучающихся Ивантеевского филиала Московского политехнического университета, Положения об организации промежуточной аттестации обучающихся Ивантеевского филиала Московского политехнического университета.

Организация-разработчик: Ивантеевский филиал Московского политехнического университета

Разработчик: Е.И. Махова, к.э.н., преподаватель

РАССМОТРЕНО

На заседании цикловой комиссии Социально-экономических дисциплин

(Протокол № 1 от «31» августа 2023 г.)

Председатель _____ В.В. Хорошилова

Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1 Область применения комплекта контрольно-оценочных средств

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся.

КОС по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение направлены на формирование у студента общих компетенций, предусмотренных ФГОС СПО, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от № 69 от 05 февраля 2018 г.

КОС являются частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки освоения дисциплины ОП. 03 Налоги и налогообложение.

Таблица 1

Результаты освоения	Основные показатели оценки результата и их критерии	Тип задания, № задания	Форма аттестации
уметь			
У.1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	Самостоятельно находит соответствующие статьи в Налоговом кодексе РФ	устный опрос, решение практических заданий	Дифференцированный зачет
У.2 Понимать сущность и порядок расчета налогов.	Обосновывает выбор метода и ставки расчета налога	устный опрос, решение практических заданий	Дифференцированный зачет
знать			
З.1 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс РФ.	Описывает налоговую систему; Перечисляет исходные принципы налоговой системы; Определяет задачи, функции и структуру Налоговой системы	устный опрос, решение практических заданий	Дифференцированный зачет
З.2 Экономическую сущность налогов	Определяет экономическую сущность налогов и дает обоснованные выводы о совокупности финансовых отношений между хозяйствующими субъектами и гражданами, с одной стороны, и государства, с другой, связанных с формированием денежных средств государства для выполнения последним соответствующих функций	устный опрос, решение практических заданий	Дифференцированный зачет
З.3 Принципы построения и элементы налоговой системы	Дает описание налоговой системы РФ. Формулирует принципы построения налоговой системы в соответствии со статьей 3 Налогового кодекса	устный опрос, решение практических заданий	Дифференцированный зачет
З.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчетов.	Перечисляет виды налогов и их классификацию в соответствии со статьями 13 — 15 НК РФ Определяет порядок их расчета в соответствии со статьей 52 НК РФ	устный опрос, решение практических заданий	Дифференцированный зачет

2 Организация промежуточной аттестации по учебной дисциплине, форма контроля – решение практических заданий

2.1 Практические задания для промежуточной аттестации

Задание 1.

Определите налоговую базу за период январь- декабрь

Определите сумму НДС за период январь-декабрь

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове) имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата, за период январь-декабрь 13750 руб.

Задание 2.

Определить налоговые вычеты

Определить сумму НДС, удержанную налоговым агентом

Определить, в каком варианте налогоплательщик имеет право на возврат налоговым органом НДС, и указать его порядок

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1800000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру за счет собственных средств в полном объеме

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13 %, составили 750000

руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет

Задание 3.

Определите НДС, если известно, что он не числится по ставке, установленной в % от стоимости реализованной продукции от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (ценах сделки)

Дано:

1) себестоимость продукции – 250000 руб.

2) прибыль 48000 руб.

3) Ставка НДС – 20%

Задание 4.

Определите налог, подлежащий уплате в бюджет.

Дано:

Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с

Который зарегистрирован в ДПС - 5 апреля

Ставка налога с каждой л.с - 8,50 руб.

Задание 5.

Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к прибыли. Прибыль предприятия – это разница между стоимостью реализованной продукции и затратами на ее производство и реализацию.

Дано:

стоимость реализованной продукции- 520000

себестоимость реализованной продукции- 280000

ставка налога на прибыль - 20%

Задание 6.

Определите НДС, если известно, что он не числится по ставке, установленной в % от стоимости реализованной продукции от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (ценах сделки)

Дано:

1) себестоимость продукции – 120000 руб.

2) прибыль 36000 руб.

3) Ставка НДС – 20%

Задание 7.

1. Определить сумму налоговых вычетов, на работницу, детей.
2. Определить налоговую базу.
3. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

У секретаря ООО «Запад» Т.В.Прохоровой двое детей 7 и 12 лет. Она разведена и не состоит в зарегистрированном браке (вдова). В феврале 2016 года Т.В. Прохорова вышла замуж. Ее доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% , с начала года по март включительно составил 63100 руб.

Задание 8.

Определить налоговые вычеты

Определить сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом

Определить, в каком варианте налогоплательщик имеет право на возврат налоговым органом НДФЛ, и указать его порядок

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1800000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру за счет: собственных средств в полном объеме. В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13 %, составили 750000 руб.

Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.

Задание 9.

Определить размер стандартных налоговых вычетов за период январь- декабрь.

Определить сумму НДФЛ за указанный период.

Работнику организации, вдовцу, имеющего одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата в размере 12650 руб.

Задание 10.

Определить НДС, если известно, что он не числится по ставке, установленной в % от стоимости реализованной продукции от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (ценах сделки)

Дано:

- 1) себестоимость продукции – 50000 руб.
- 2) прибыль 80000 руб.
- 3) Ставка НДС – 20%

Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

ОЛ.1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) / [Электронный ресурс] URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 23.08.2023).

ОЛ.2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) / [Электронный ресурс] URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 23.08.2023).

ОЛ.3 Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15925-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510289> (дата обращения: 22.08.2023).

ОЛ.4 Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531994> (дата обращения: 22.08.2023).

ОЛ.5 Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511592> (дата обращения: 22.08.2023).

Нормативные документы:

1.Бюджетный кодекс РФ (последняя редакция)

2.Гражданский кодекс Российской Федерации (последняя редакция)

3.Трудовой кодекс Российской Федерации (последняя редакция)

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;

5.Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"» (ПБУ 4/99) (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н);

6. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, с изм., внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 N ГКПИ 00-645);

7.Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н).

Интернет ресурсы:

ИР.1. Электронно-библиотечная система www.urait.ru

ИР.2. ЭБС издательства «ЛАНЬ» www.e.lanbook.com

ИР.3 ЭБС IPR SMART

Критерии оценок

Критерии оценки теоретических вопросов

- оценка «отлично» ставится в том случае, если обучающийся демонстрирует глубокие знания изученного материала, грамотно и логично излагает его, не затрудняется с ответом при видоизменении вопроса, изучил основную и дополнительную литературу, умеет самостоятельно излагать ее содержание, делать обобщения и выводы;
- оценка «хорошо» ставится в том случае, если обучающийся твердо усвоил программный материал, излагает его грамотно и по существу, однако допускает отдельные неточности и пробелы в знаниях;
- оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если обучающийся усвоил только основную часть программного материала, допускает неточности, непоследовательность в изложении материала, затрудняется сделать обобщения и выводы, применить знания к анализу современной действительности;
- оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при его изложении, проявляет неуверенность при ответах на дополнительные и наводящие вопросы.

5.2 Критерии оценки решения практического задания

- оценка «отлично» - комплексная оценка предложенной ситуации: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом;
- оценка «хорошо» - комплексная оценка предложенной ситуации: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ;
- оценка «удовлетворительно» - затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации: задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде;
- оценка «неудовлетворительно» - неверная оценка ситуации: задача решена неправильно.

В оценочной ведомости по общепрофессиональной дисциплине ОП 03. Налоги и налогообложение экзаменационная оценка определяется по средней оценке за сдачу теоретической и практической частей экзамена, причём значимость оценки за выполнение практических заданий имеет преимущество.

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты (освоенные профес-ые компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;</p> <p>ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;</p> <p>ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональ-</p>	<p>способность принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей;</p> <p>качество проведения формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;</p> <p>соблюдение порядка наличных расчетов с организациями и физическими лицами при оплате работ и услуг организации соблюдение порядка обработки кассовых отчетов;</p> <p>соблюдение порядка ведения кассовой книги;</p> <p>качество заполнения кассовой книги;</p> <p>точность и скорость отражения кассовых операций в регистрах бухгалтерского учета; соблюдение порядка проведения инвентаризации кассовой наличности.</p> <p>соблюдение правил передачи денежных средств инкассаторам;</p> <p>точность и скорость заполнения комплекта документов при инкассации денежных средств;</p> <p>соблюдение правил работы с сомнительными, неплатежеспособными и имеющими признаки подделки денежными знаками Банка России.</p>	<p>Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.</p>

<p>ной документацией на государственном и иностранном языках;</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>		
---	--	--

