

ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ТЕХНИКУМ»



УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-воспитательной работе
«23» августа 2023 г.
Н.А. Авакова

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.08 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО
38.02.02 Страхование (по отраслям)

Базовая подготовка

квалификация специалиста среднего звена
Специалист страхового дела

Уровень образования, на базе которого осваивается ППССЗ: основное общее образование, среднее общее образование

Форма обучения: очная, заочная

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии
«Учетно-экономических дисциплин,
поварского, кондитерского дела и транспорта»
Протокол № 8 от «25» августа 2023 г.
Председатель п/к А.С. Дуракова

Ставрополь, 2023

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.02 Страхование дело (по отраслям) и рабочей программы учебной дисциплины ОП.08 Налоги и налогообложение.

Организация-разработчик: Частное профессиональное образовательное учреждение «Ставропольский кооперативный техникум»

Разработчик (и):

Румачик Н.А., преподаватель общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей ЧПОУ «Кооперативный техникум»

Фонд оценочных средств по рабочей программе учебной дисциплины ОП.08 Налоги и налогообложение рекомендован Методическим советом ЧПОУ «Кооперативный техникум»

Протокол № 6 от 19 июня 2023 года

Содержание комплекта

1. Паспорт фонда оценочных средств по программе дисциплины

1.1. Область применения

1.2. Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины

1.2.1. Организация контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины

1.2.2. Показатели оценки результатов освоения дисциплины

2. Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине

2.1. Перечень вопросов и типовых и практических заданий для подготовки к промежуточной аттестации

2.2. Перечень наглядных пособий, справочных и нормативных документов, разрешённых к использованию на промежуточной аттестации по дисциплине

2.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине

1.Паспорт фонда оценочных средств по программе дисциплины

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения учебной дисциплины ОП.08 Налоги и налогообложение программы подготовки специалистов среднего звена по специальности **38.02.02 Страховое дело (по отраслям)**

Фонд оценочных средств позволяет оценить:

1.1.1. Освоенные умения и усвоенные знания:

Результат обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
В результате освоения дисциплины обучающийся должен: уметь: - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчетов налогов; знать: – 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;	Текущий контроль: - защита результатов самостоятельной работы; - защита практической работы Методы контроля: - фронтальный устный опрос; - тестирование; - защита индивидуальных заданий
Промежуточная аттестация в форме экзамена	

Освоение дисциплины ОП.08 Налоги и налогообложение направлено:

- на формирование *общих компетенций*, включающими в себя способность:
 - ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
 - ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
 - ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.
- овладение *профессиональными компетенциями*, соответствующими видам деятельности:
 - ПК 2.1. Осуществлять стратегическое и оперативное планирование розничных продаж.
 - ПК 2.2. Организовывать розничные продажи.
 - ПК 2.3. Реализовывать различные технологии розничных продаж в страховании.
 - ПК 2.4. Анализировать эффективность каждого канала продаж страхового

продукта.

ПК 3.3. Анализировать основные показатели продаж страховой организации.

ПК 4.4. Принимать решения о выплате страхового возмещения, оформлять страховые акты.

Реализация воспитательного содержания рабочей программы учебной дисциплины достигается посредством решения воспитательных задач в ходе каждого занятия в единстве с задачами обучения и развития личности студента; целенаправленного отбора содержания учебного материала, использования современных образовательных технологий.

Воспитательный потенциал дисциплины направлен на достижение следующих личностных результатов, составляющих портрет выпускника СПО, определенного рабочей Программой воспитания:

ЛР 1 Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.

ЛР 2 Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.

ЛР 3 Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.

ЛР 4 Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа».

ЛР 5 Демонстрирующий приверженность к родной культуре, исторической памяти на основе любви к Родине, родному народу, малой родине, принятию традиционных ценностей многонационального народа России.

ЛР 6 Проявляющий уважение к людям старшего поколения и готовность к участию в социальной поддержке и волонтерских движениях.

ЛР 7 Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.

ЛР 8 Проявляющий и демонстрирующий уважение к представителям различных этнокультурных, социальных, конфессиональных и иных групп. Сопричастный к сохранению, преумножению и трансляции культурных традиций и ценностей многонационального российского государства.

ЛР 9 Соблюдающий и пропагандирующий правила здорового и безопасного образа жизни, спорта; предупреждающий либо преодолевающий зависимости от алкоголя, табака, психоактивных веществ, азартных игр и т.д. Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях.

ЛР 10 Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой.

ЛР 11 Проявляющий уважение к эстетическим ценностям, обладающий основами эстетической культуры.

ЛР 12 Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания.

ЛР 13 Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия

коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности

ЛР 14 Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость

ЛР 15 Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий

1.2. Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины:

1.2.1. Организация контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины

Промежуточная аттестация освоенных умений и усвоенных знаний по дисциплине ОП.08 **Налоги и налогообложение** осуществляется в форме экзамена. Условием допуска к промежуточной аттестации является положительная текущая аттестация по всем практическим работам учебной дисциплины, ключевым теоретическим вопросам дисциплины.

Экзамен проводится по разработанным заданиям для промежуточной аттестации.

Метод проведения аттестации – *устный*

1.2.2. Показатели оценки результатов освоения дисциплины

Результат освоения программы	Основные показатели оценки результата и их критерии	Тип задания № задания
1	2	3
Освоенные умения – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; – понимать сущность и порядок расчетов налогов;	-определение системы налогообложения; -рассчитывать налоги и сборы	Тесты №1,2,3
Усвоенные знания: – 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;	Ориентация в налоговом законодательстве	Тесты № 4,5,6,7,8,9,10,11,12, 13

--	--	--

ЛР1-ЛР15. - В ходе оценивания учитываются в том числе и личностные результаты (см. раздел 2 Программы воспитания).

Критерии определения **оценок** по дисциплине.

Основой для определения оценки по дисциплине служит уровень освоения программы учебной дисциплины. Для оценки знаний и умений обучающихся при получении ими академической оценки по дисциплине следует использовать следующие критерии:

- **оценка «отлично»** - глубокие исчерпывающие знания и творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала; умение свободно решать практические задания (задачи, конкретные ситуации, расчеты и т.п.); логически последовательные, содержательные, полные, правильные и конкретные ответы на все поставленные вопросы и дополнительные вопросы преподавателя; свободное владение основной и дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой;

- **оценка «хорошо»** - твердые и достаточно полные знания всего программного материала, правильное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений; последовательные, правильные, конкретные ответы на все поставленные вопросы при свободном устранении замечаний по отдельным вопросам; достаточное владение литературой, рекомендованной учебной программой;

- **оценка «удовлетворительно»** - твердые знания и понимание основного программного материала; правильные, без грубых ошибок ответы на поставленные вопросы при устранении неточностей и несущественных ошибок в освещении отдельных положений при наводящих вопросах преподавателя; недостаточное владение литературой, рекомендованной учебной программой;

- **оценка «неудовлетворительно»** - неправильные ответы на основные вопросы, грубые ошибки в ответах, непонимание сущности излагаемых вопросов; неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы.

**СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙПОТРЕБСОЮЗ
ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ТЕХНИКУМ»**

**2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
для проведения промежуточной аттестации
по дисциплине ОП.08 Налоги и налогообложение
программы подготовки специалистов среднего звена по специальности
38.02.02 Страховое дело (по отраслям)
Форма проведения оценочной процедуры-экзамен**

Протокол № ____ « ____ » _____ 20 ____ г.
Председатель комиссии _____

**2.1 Перечень
вопросов и типовых практических заданий для подготовки к промежуточной
аттестации по дисциплине ОП.08 Налоги и налогообложение**

1. Нормативно-правовые акта о налогах и сборах.
2. Понятие налога и сбора.
3. Классификация налогов по видам, по форме взимания и другими признаками.
4. Понятия налоговой системы, её основные элементы.
5. Источники уплаты налогов и сборов.
6. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.
7. Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе.
8. Плательщики НДС.
9. Объекты налогообложения, методика определения облагаемого оборота по НДС.
10. Ставки НДС.
11. Налоговые вычеты по НДС.
12. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
13. Налог на прибыль организации, его место и роль в налоговой системе.
14. Плательщики налога на прибыль организации.
15. Объекты налогообложения по налогу на прибыль организации.
16. Общий порядок определения доходов, классификация доходов.
17. Расходы. Группировка расходов по элементам, внереализационные расходы.
18. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
19. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль в страховых организациях
20. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций.
21. Налоговый (отчетные) периоды по налогу на прибыль организаций.
22. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.
23. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.
24. Плательщики НДФЛ.
25. Объекты налогообложения НДФЛ.
26. Особенности исчисления налоговой базы НДФЛ.
27. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
28. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
29. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ.
30. Налог на имущество организаций, значение и место в налоговой системе.
31. Плательщики налога на имущество организаций.
32. Объекты налогообложения налога на имущество организаций.
33. Налоговая база; методика расчета средней, среднегодовой стоимости имущества.
34. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
35. Транспортный налог, значение и место в налоговой системе.
36. Плательщики. Объекты налогообложения, налоговая база.
37. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога
38. Роль и место страховых взносов в налоговой системе.
39. Плательщики страховых взносов

40. Тарифы, порядок и сроки уплаты страховых взносов
41. Значение и место земельного налога в налоговой системе.
42. Плательщики. Объекты налогообложения. Ставки земельного налога.
43. Льготы. Порядок исчисления. Сроки уплаты земельного налога.
44. Формы проведения налогового контроля, его значение.
45. Сроки и место проведения камеральной проверки.
46. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки.
47. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
48. Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки.
49. Порядок и сроки предоставления в налоговые органы налогоплательщикам письменного объяснения и возражений по акту выездной налоговой проверки.
50. Понятие налогового правонарушения.
51. Условия привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
52. Формы вины за совершение налогового правонарушения.
53. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
54. Налоговые санкции и давность взысканий налоговых санкций.
55. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции за их совершение. Методика расчёта налоговых санкций.
56. ООО «Зетта Страхование» оказало страховых услуг на сумму 1278 000 руб. (без НДС). За отчетный период закуплено материальных ценностей на сумму 1086 000 руб. (в том числе НДС 165661 руб.) На расчетный счет получен аванс в сумме 80 000 руб. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.
57. АО Страховая компания «Альянс» за I кв. получила выручку от услуг – 2736000 руб. Затраты на ведение деятельности составили 1869000 руб. Прочие доходы – 186000 руб., прочие расходы – 297000 руб. Определить налоговую базу. Рассчитать налог на прибыль организаций.
63. Определить сумму налога на доходы физического лица –страхователя АО Страховая компания «Альянс»
Физическим лицом от АО Страховая компания «Альянс», в которой он работает с основным местом работы, получены следующие доходы:
 - оплата труда –8600 руб.
 - компенсация за неиспользованный отпуск –1700 руб.
 - пособие по временной нетрудоспособности – 1300 руб.
 - документально подтверждено наличие одного ребёнка до 18 лет
64. Остаточная стоимость основных средств, находящихся на балансе ООО «Зетта Страхование» подлежащих обложению налогом на имущество организаций в отчетном периоде составила:
 - на 1 января - 15 млн. руб.;
 - на 1 февраля – 15,5 млн. руб.;
 - на 1 марта – 15,3 млн. руб.;
 - на 1 апреля – 16 млн. руб.Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество ООО «Зетта Страхование».
65. Рассчитать сумму налога, подлежащую, уплате в бюджет на отдельные виды транспортных средств, находящихся в собственности АО Страховая компания «Альянс»: легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с
68. СПАО «Ингосстрах» имеет во владении земельный участок площадью 250 м². 15 мая 2017 года выделена площадь 100 м² под строительство гаража, которое началось 1 июня и было окончено 12 сентября 2012года. Исчислить сумму налога на землю.
69. СПАО «Ингосстрах» допустило неуплату налога на имущество организаций, так как была занижена налоговая база из-за технической ошибки, вследствие этого сумма

неуплаченного налога составила 40 000 руб. Определить возможную величину штрафных санкций

**Рассмотрено на заседании
цикловой комиссии**

Протокол № ____ «____» _____ 20____ г.

Председатель комиссии _____

2.1 Перечень

**наглядных пособий, справочных и нормативных документов, разрешённых к
использованию на промежуточной аттестации по дисциплине**

1. НК РФ, II часть

2.3 Задания для промежуточной аттестации по дисциплине ОП.08 Налоги и налогообложение

Задание № 1

1.Субъекты налоговой системы: их права и обязанности.

2.Налог на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом РФ ч. 2:

2.1.Порядок исчисления налога;

2.2Порядок возмещения налога;

2.3.Сроки уплаты налога;

2.4.Источник уплаты налога.

3.Задача.

По результатам налоговой проверки АО Страховая компания «Альянс» были обнаружены следующие налоговые правонарушения:

- занижение объекта налогообложения по налогу на прибыль на 25000 руб.;
- просрочка платежа по налогу на прибыль на 52 дня;
- несвоевременное представление в налоговый орган декларации по налогу на прибыль (просрочка 65 дней, сумма налога по этой декларации 42000 руб.).

3.1 Рассчитать суммы штрафных санкций, подлежащих взысканию с организацией.

Задание № 2

1. Нормативно-правовые акты о налогах и сборах.

2. Методика расчета налога на имущество организаций:

- исчисление средней стоимости имущества;
- порядок применения льгот;
- порядок исчисления и уплаты налога на имущество;
- источник уплаты.

3.Задача.

В налоговом периоде СПАО «Ингосстрах» оказано услуг, облагаемых НДС по ставке 20%, на сумму - 120 000 руб. Оказано услуг по сдаче имущества в аренду на сумму – 20 000 руб. В этот же период был получен аванс (20%) – на сумму 80 000 руб. и продан автомобиль продажная цена – 104 000 руб.

3.1.Определить налоговые базы, НДС к уплате в бюджет.

Задание № 3

1. Понятие налоговой системы.

2. Характеристика страховых взносов доход в соответствии с Налоговым Кодексом ч. 2

3. Задача

Физическое лицо за работу в ООО «Зетта Страхование» на основании трудового договора от организации получило доходы:

- январь – 9000=
- февраль – 5600=
- март – 9500=
- апрель – 9200=
- май – декабрь 9000=

Физическое лицо имеет 2-х детей: одного в возрасте до 18 лет и одного 24 –х лет, который является студентом очной формы обучения.

3.1 Определить сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задание № 4

1. Источники уплаты налогов и сборов.

2. Методика расчета страховых взносов

3. Задача.

3.1 Рассчитать налог на прибыль АО Страховая компания «Альянс» за III квартал на основании следующих данных:

- доход от оказанных услуг 5 000 000 руб. (в т.ч. НДС);
- доход в виде положительной курсовой разницы 400 000 руб.;
- доходы в виде пени за нарушение договорных условий - 50 000 руб.
- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 1500 руб.
- расходы – 4 000 000 руб.
- стоимость приобретенных материалов - 200 000 руб.

Задание № 5

1. Формы проведения налогового контроля, его значение:

- учет налогоплательщиков;
- камеральная налоговая проверка;
- выездная налоговая проверка.

2. Налог на добавленную стоимость;

- плательщики;
- объекты, не подлежащие налогообложению;
- порядок расчета сумм НДС подлежащих уплате (возмещению) в бюджет;
- источники уплаты.

3. Задача.

3.1 В отчетном периоде АО Страховая компания «Альянс» имеет следующие данные

1. страховые премии по договорам прямого страхования 17840 руб.;
2. страховые взносы по договорам страхования 4560 руб.;
3. полученные комиссионные вознаграждения за оказание услуг аварийного комиссара 2070 руб.;
4. доходы от размещения страховых резервов 17070 руб. в том числе:
проценты по банковским депозитам 3240 руб.
проценты по государственным ценным бумагам 5080 руб.
доход от продажи государственных ценных бумаг 8750 руб.
5. получено от физических лиц ответственных за причиненный ущерб имуществу 8470 руб.;
6. реализовано активов 2500 руб.;
7. уплачены комиссионные вознаграждения страховым агентам 800 руб.;
8. страховые выплаты составили 20000 руб., в том числе:
 - по досрочно расторгнутым договорам страхования имущества 2000 руб.;
 - в результате наступления страхового случая 13000 руб.;
9. Оплата услуг актуария по расчету тарифов - 3800 руб.;
10. Оплачены страхового брокера 3500 руб.;

За отчетный период сумма страховых резервов уменьшилась на 8500 руб.
Определите: налог на прибыль, если показатели приведены без НДС.

Задание № 6

1. Сроки и место проведения камеральной проверки
2. Транспортный налог в соответствии с Налоговым кодексом РФ ч. 2:
 - 1.1 плательщики налога;
 - 1.2 объекты налогообложения;
 - 1.3 порядок расчета налоговой базы;
 - 1.4 порядок применения ставок и исчисления налога;
 - 1.5 порядок представления отчетности в налоговые органы и сроки уплаты.
3. Задача.

АО Страховая компания «Альянс» в отчетном периоде имеет следующие обороты (включая НДС):

- получены страховые взносы по договорам личного страхования – 718 тыс. руб.;
- получены страховые взносы по договорам страхования имущества – 1,6 млн. руб.;
- получены страховые взносы по договорам страхования жизни, заключенным при посредничестве страховых агентов, - 87 тыс. руб.;
- получены авансовые платежи от страховых брокеров за участие в семинаре, посвященном новым методам работы с клиентами, - 48 тыс. руб.;
- получены комиссионные вознаграждение за оказание услуг аварийного комиссара – 23 тыс. руб.;
- возмещение страховых выплат по договорам, переданным в перестрахование, - 168 тыс. руб.;
- восстановлены отчисления в резерв финансирования предупредительных мероприятий по обязательному медицинскому страхованию – 124 тыс. руб.;
- оплачено участие в семинаре, посвященном новым страховым продуктам и информационным технологиям в страховании, - 316 тыс. руб.;
- доначислены суммы в резерв оплаты медицинских услуг – 220 тыс. руб.;
- произведены выплаты вознаграждения страховому брокеру – 58 тыс. руб.;
- произведены выплаты по договору страхования имущества – 426 тыс. руб.;
- произведены выплаты при досрочном расторжении договора страхования жизни – 148 тыс. руб.;
- оплачены штрафные санкции за несвоевременную выплату по договору долгосрочного страхования жизни – 37 тыс. руб.

Определите налоговую базу по НДС и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, делая необходимые комментарии.

Задание № 7

1. Экономическая сущность налогов, и их функции.
2. Земельный налог в соответствии с Налоговым кодексом РФ ч. 2:
 - 2.1 плательщики;
 - 2.2 объекты налогообложения;
 - 2.3 льготы;
 - 2.4 порядок исчисления и сроки уплаты
3. Задача

3.1 Рассчитайте величину страховых взносов за 1 квартал, если:

Месяц	Выплаты работникам руб.	
	выплаты по всем основаниям	в т. ч. пособия по временной нетрудоспособности
1	2	3
январь	52600	3400
февраль	60300	1800
март	58400	2200

Задание № 8

1. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки.

2. Налог на имущество организаций в соответствии с Налоговым кодексом РФ ч. 2:

2.1 сущность налога и его роль в налоговой системе РФ;

2.2 плательщики;

2.3 объекты;

2.4 ставки, порядок определения налоговой базы;

2.4 сроки уплаты налога на имущество.

3. Задача

3.1. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период СПАО «Ингосстрах», на основании следующих данных:

- в отчетном периоде поступило на расчетный счет за оказанные услуги 548 900 руб. без учета НДС;

- получена оплата в счет предстоящих услуг -143 000 руб.;

- оплачены по безналичному расчету услуги сторонних организаций в сумме 333 900 руб., без учета НДС.

Задание № 9

1. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налоговые органы.

2. Методика расчета налога на доходы физических лиц налоговыми агентами:

2.1 порядок учета доходов;

2.2. порядок применения стандартных налоговых вычетов;

2.3 порядок расчета налоговой базы;

2.4 применение налоговых ставок;

2.5 сроки уплаты.

3. Задача

По результатам выездной налоговой проверки ООО «Зетта Страхование» были обнаружены налоговые правонарушения:

- по итогам 2019 г. занижение облагаемой базы по страховым взносам 25 000 руб.;

- просрочка платежа по страховым взносам 56 дней.

3.1. Рассчитайте возможную величину штрафных санкций и пени.

Задание № 10

1. Формы вины за совершение налогового правонарушения.

2. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента.

3. Задача.

ООО «Спектр» на балансе имеет следующие транспортные средства:

Вид и марка автотранспортного средства	Количество единиц	Мощность двигателя, лошадиных сил
Автомобили легковые:		
Toyota Camry	3	180
Chevrolet-Niva	2	80
Автобус: <u>Hyundai</u>	11	145

3.1 Определить сумму налога за налоговый период.

Задание № 11

1. Понятие налогового правонарушения: условия привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

2. Налоговые вычеты при удержании налога на доходы физических лиц:

- стандартные;
- социальные;
- имущественные;
- профессиональные.

3. Задача.

ООО «Зетта Страхование» владеет участком земли в г. Ставрополе под автостоянку личных авто площадью 120 кв.м.

При этом у данной компании нет льгот по земельному налогу.

Рассчитайте земельный налог

Задание № 12

1. Элементы налога:

- субъекты налогообложения;
- объекты налогообложения;
- ставки;
- налоговая база;
- порядок исчисления;
- сроки уплаты.

2. Порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц и применения ставок налога по выплатам, полученным:

- в натуральной форме;
- в денежной форме;
- в виде материальной выгоды.

3. Задача.

ООО «Зетта Страхование» является плательщиком по общей системе налогообложения, на балансе находится следующее имущество, используемое в деятельности:

Отчетная дата	Остаточная стоимость, руб.
01.01.	912000=
01.02.	735000=
01.03.	762000=
01.04.	532000=
01.05.	489000=
01.06.	492300=
01.07.	546000=
01.08.	603000=
01.09.	612000=
01.10.	635000=
01.11.	820000=
01.12.	885000=
31.12.	1668000=

3.1. Рассчитать сумму Налога на имущество организаций, подлежащую уплате за налоговый период.

3.2. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организации

Задание № 13

1. Классификация налогов по признакам:

- по принадлежности к уровню власти;
- по способу обложения и взимания;
- по субъекту налогообложения;
- по объекту налогообложения;
- по источникам уплаты.

2. Порядок определения доходов. Классификация доходов при расчете налога на прибыль организаций.

3.1. Рассчитать сумму налога на доходы физического лица АО Страховая компания «Альянс». Банк открыл срочный рублевый вклад на 3 месяца с 6 января. Проценты из расчета 3 % годовых начисляются банком ежемесячно и присоединяются к сумме вклада. Сумма вклада 500000 руб.

Задание № 14

1. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции за их совершение.

2. Транспортный налог в соответствии с Налоговым кодексом РФ ч. 2:

- общая характеристика;
- объекты подлежащие и не подлежащие налогообложению;
- порядок исчисления налога;
- порядок уплаты авансовых платежей;
- источник уплаты.

3. Задача.

Физическим лицом (Ф.И.О., адрес, паспортные данные и др. реквизиты заполнить произвольно) от АО Страховая компания «Альянс» получены следующие доходы:

а) в январе

- заработная плата- 12200 руб.
- премия - 1500 руб.
- материальная помощь 12300 руб.

б) в феврале

- заработная плата - 12300 руб.

в) в марте

- заработная плата - 12700 руб.
- пособие по нетрудоспособности - 1300 руб.
- материальную помощь - 1500 руб.

Документально подтверждено наличие двоих детей до 18 лет.

3.1 Рассчитать сумму налога на доходы, удерживаемую за каждый месяц.

Задание № 15

1.Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки.

2. Налог на доходы физических лиц в соответствии с Налоговым кодексом РФ ч. 2:

- сущность и роль налога в налоговой системе РФ;
- плательщики;
- объекты налогообложения;
- стандартные вычеты;
- ставки;
- сроки уплаты налога налоговыми агентами.

3. Задача.

Физическое лицо от ООО «Зетта Страхование» получило ссуду 28 октября на 3 месяца из расчета 3 % годовых. Размер ссуды 20000 руб. Условиями ссудного договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно.

3.1. Рассчитать сумму налога из суммы материальной выгоды.

Задание №16

1.Основные принципы, применяемые при формировании налоговой системы РФ.
Недостатки налоговой системы России.

2.Особенности расчета Налога на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом РФ ч. 2 в страховых организациях

- сущность и роль налога в налоговой системе РФ;
- плательщики;
- объекты налогообложения;
- состав доходов и расходов;
- ставки;
- сроки уплаты налога.

3.Задача.

3.1.Определить сумму налога на имущество организации за 1 квартал на основании данных:

Вид имущества	Стоимость имущества			
	1.01.	1.02.	1.03.	1.04.
Здания:				

- первоначальная стоимость	756000	783000	791000	800000
- амортизация	25000	227000	228000	229100

Задание №17

1.Порядок и сроки предоставления в налоговые органы налогоплательщикам письменного объяснения и возражений по акту выездной налоговой проверки.

2.Методика расчета налога на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом РФ ч. 2:

- расчет налоговой базы;
- применение налоговых ставок;
- использование налоговых вычетов;
- расчет сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет.

3 Задача

Страховая компания в отчетном периоде получила следующие доходы (включая НДС по облагаемым операциям):

1. Доходы от реализации акций – 12 тыс. руб.;
2. Страховые платежи по договорам страхования – 70 тыс. руб.;
3. Сумма возврата страховых резервов – 2 тыс. руб.;
4. Комиссии по договорам сострахования – 9 тыс. руб.;
5. Плата за консультационные услуги – 10 тыс. руб.;
6. Доходы от оказания услуг страховых агентов – 6 тыс. руб.;
7. Дивиденды по акциям – 11 тыс. руб.;
8. Доходы от реализации дисконтных векселей – 3 тыс. руб.;
9. Проценты по векселям – 5 тыс. руб.;
10. Проценты по ОГСЗ – 7 тыс. руб.;
11. Штрафы по договорам на оказание страховых услуг – 1 тыс. руб.

3.1 Определить: налоговую базу по НДС и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, делая необходимые комментарии.

Лист регистрации изменений
в Фонд оценочных средств на 20__ - 20__ учебный год
ОП.08 Налоги и налогообложение
по специальности 38.02.02 Страхование дело (по отраслям)

№ п/п	Внесенные изменения	Содержание изменений

РАССМОТРЕНО
на заседании цикловой комиссии
Протокол № __ от ____ 20__ г.

ОДОБРЕНО
Методическим советом
Протокол № __ от ____ 20__ г.