

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Рассмотрено
на заседании МО ПЭиУ
Протокол № 9 от 18.05.2021г.
Председатель МО
Напрева Напрева О.С.

1. Приказа Министерства образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. № 69 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

2. Профессионального стандарта «Бухгалтер», утверждённого приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н г. № 1061н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2019 г., регистрационный № 54154)

\

Организация-разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Братский торгово-технологический техникум» (далее – ГБПОУ ИО БТТТ)

Разработчики:
Карпова Нина Ивановна, преподаватель

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	5
3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УМЕНИЙ И ЗНАНИЙ ДИСЦИПЛИНЫ	7
4. СТРУКТУРА ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	15

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В результате освоения дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПССЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) умениями, знаниями, которые формируют профессиональную компетенцию и общими компетенциями:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

В рамках программы дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания.

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.
ОК 02	Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.
ОК 03	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.
ОК 04	Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.	Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.
ОК 05	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.	Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
ОК 09	Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.	Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.

ПК 3.1	<p>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>выделять элементы налогообложения;</p> <p>определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p>	<p>виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения;</p> <p>источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p>
ПК 3.2	<p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>	<p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>
ПК 3.3	<p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>	<p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p>
ПК 3.4	<p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p>	<p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p>

<p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>	<p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>
---	---

Формой аттестации по дисциплине является **дифференцированный зачет**.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

2.1. В результате аттестации по дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также динамика формирования общих компетенций:

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Уметь:	
ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Оценка результата выполнения практических работ по расчетам налогов, оценка результата деловой игры
понимать сущность и порядок расчетов налогов	Оценка результата выполнения практических работ по расчетам налогов, оценка результатов экзамена
Знать:	
нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации	Оценка результатов выполнения тестирования, фронтальный опрос
экономическую сущность налогов	Оценка результатов написания рефератов

принципы построения и элементы налоговых систем	Оценка результатов написания рефератов, оценка результатов выполнения письменных работ; наблюдение за активностью студентов на занятии; оценка результатов выполнения письменного и компьютерного тестирования.
виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	Оценка результатов выполнения расчетов различных налогов.

3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УМЕНИЙ И ЗНАНИЙ ДИСЦИПЛИНЫ:

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

3.1. Типовые задания для оценки знаний

Умения:

- У1. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- У2. понимать сущность и порядок расчетов налогов;

Знания:

- З1. нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- З2. экономическую сущность налогов;
- З3. принципы построения и элементы налоговых систем;
- З4. виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

1) Задания в тестовой форме для контроля знаний ОП.3 Налоги и налогообложение:

Вариант I

Инструкция: Выберите один правильный ответ. Один правильный ответ соответствует 1 баллу.

1. Законодательство по налогам и сборам российской федерации включает в себя:

- 1. только Налоговый кодекс РФ
- 2. Налоговый кодекс РФ и федеральные законы
- 3. Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ

2. Региональные налоги устанавливаются:

- 1. Налоговым кодексом РФ
- 2. Законами субъектов РФ о налогах
- 3. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах

3. Решение о проведении выездной налоговой проверки принимает

- 1. правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
- 2. руководитель налогового органа
- 3. финансовый орган

4. Под налоговым правонарушением подразумевается

- 1. любая неуплата или недоплата налога
- 2. виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность

3. умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога
- 5. Срок исковой давности по налоговым правонарушениям**
 1. 5 лет
 2. 3 года
 3. 10 лет
- 6. Налоговый период по НДС**
 1. год
 2. квартал
 3. месяц
 4. месяц, кроме предприятий, у которых объем выручки от реализации в течение квартала не превышает 1 млн. руб. в месяц
- 7. Моментом определения налоговой базы по НДС является**
 1. день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг
 2. день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)
 3. зависит от учетной политики предприятия
 4. наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада
- 8. Объектом налогообложения по акцизам является**
 1. реализация подакцизных товаров
 2. реализация подакцизных товаров на территории РФ
 3. объект налогообложения определяется в соответствии с видом подакцизных товаров
- 9. Налогоплательщиком НДФЛ являются**
 1. физические лица, резиденты РФ
 2. физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
 3. физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ
- 10. Полученные налогоплательщиком доходы классифицируются на доходы от:**
 1. основной деятельности и остальные виды доходов
 2. реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества
 3. реализации и внереализационные доходы
- 11. Под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли понимаются:**
 1. любые понесённые затраты
 2. затраты на производство
 3. экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты
 4. затраты, понесенные в пределах установленных нормативов
- 12. Срок, в течение которого налогоплательщик имеет право осуществлять перенос убытков на будущее для целей налогообложения прибыли**
 1. 1 год
 2. 10 лет
 3. 3 года
 4. срок не ограничен
- 13. Решение о введении ЕНВД принимают:**
 1. Муниципальные представительные органы власти
 2. Законодательные органы власти субъекта федерации
 3. Министерство финансов РФ
 4. Федеральная налоговая служба РФ
- 14. Суммы ЕНВД зачисляются:**
 1. в федеральный бюджет
 2. в бюджеты разных уровней и государственные внебюджетные фонды
 3. в федеральный бюджет и Пенсионный фонд

4. на счета органов казначейства с последующим распределением в соответствии с бюджетным законодательством
- 15. Объектом налогообложения транспортного налога являются:**
 1. грузовые и легковые автомобили
 2. самолеты и вертолеты, теплоходы и яхты
 3. транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ
- 16. Объектом налогообложения налога на имущество организаций является:**
 1. основные фонды и нематериальные активы
 2. основные фонды и оборотные активы
 3. движимое и недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств
- 17. Налог на недвижимое имущество обособленного подразделения организаций уплачивается в бюджет региона:**
 1. где зарегистрировано основное подразделение организации
 2. где зарегистрировано обособленное подразделение организации
 3. по местонахождению объекта недвижимого имущества
- 18. Налогоплательщиками по земельному налогу признаются**
 1. любые владельцы земельных участков
 2. организации – владельцы земельных участков
 3. организации и физические лица – владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения
 4. физические лица, владельцы земельных участков
- 19. Налоговым периодом по земельному налогу является**
 1. год
 2. месяц
 3. квартал
- 20. Обязанность по уплате таможенных пошлин и взносов возникает:**
 1. при ввозе и вывозе товаров
 2. при ввозе товаров – с момента пересечения таможенной границы
 3. при ввозе товаров – с момента пересечения таможенной границы, при вывозе товаров, с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ

Верно ли следующее утверждение:

21. Стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет предоставляется, если ребенок учится на заочном отделении учебного заведения.
22. Налогоплательщик имеет право на социальный налоговый вычет, если он перечислил благотворительный взнос на развитие частного театра.
23. Налогоплательщик, лечившийся в Англии, имеет право на социальный налоговый вычет.
24. Переход на ЕНВД является добровольным
25. Авансы, полученные в качестве предоплаты товаров (работ, услуг) учитываются при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль по методу начисления

Установите соответствие:

26. Элементы налога	Определение
<ol style="list-style-type: none"> 1. субъект налога 2. объект налогообложения 3. единица обложения 4. налоговая база 5. налоговая ставка 	<ol style="list-style-type: none"> 1. лицо (юридическое или физическое), на которое по закону возложена обязанность платить налог 2. действие, состояние или предмет, подлежащий налогообложению 3. определенная количественная мера измерения объекта налогообложения 4. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения 5. величина налога на единицу измерения налоговой базы 6. сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком с одного объекта обложения
27. Налоговый вычет	Пример
<ol style="list-style-type: none"> 1. стандартный 2. социальный 3. имущественный 4. профессиональный 	<ol style="list-style-type: none"> 1. инвалид 3 группы из числа военнослужащих 2. налогоплательщик, уплативший сумму за свое обучение 3. налогоплательщик, израсходовавший сумму на приобретение жилого дома на территории РФ 4. адвокат, занимающийся частной практикой 5. налогоплательщик, израсходовавший сумму на приобретение жилого дома за границей
28. Виды ставок	Порядок установления
<ol style="list-style-type: none"> 1. прогрессивные 2. процентные 3. регрессивные 4. твердые 5. пропорциональные 	<ol style="list-style-type: none"> 1. устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров доходов или прибыли 2. устанавливаются к стоимости объекта обложения и могут быть пропорциональными, прогрессивными и регрессивными 3. устанавливаются в одинаковом проценте к объекту обложения 4. с увеличением стоимости объекта обложения увеличивается и их размер 5. устанавливаются таким образом, что с увеличением дохода уменьшаются 6. устанавливаются в сумме на единицу обложения в зависимости от размеров доходов или прибыли

Дополните:

29. _____ заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

30. потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учетом факторов, непосредственно влияющих на получение дохода, называется _____.

31. В зависимости от метода взимания, налог, устанавливаемый непосредственно на доход или имущество налогоплательщика называется _____.

32. _____ - это целевой платеж, который является платой государству за оказанные услуги налогоплательщику.

33.налоговый кодекс состоит из _____ частей.

2) Практическое занятие № 2.

Тема: Расчет налога на прибыль.

Цель:

1.Приобретение практических навыков расчета налога на прибыль.

2.Тестовый контроль.

Форма работы: индивидуально-групповая

Обучающийся должен знать: элементы налогообложения по налогу на прибыль.

Обучающийся должен уметь: рассчитывать налог на прибыль.

Методические рекомендации:

Налог на прибыль на территории РФ регламентируется гл. 25 ч. 2 НК РФ. Налог – прямой, федеральный. Организации – резиденты уплачивают налог по ставке 20%, 3% - зачисляется в федеральный бюджет; 17% - в бюджет субъекта РФ.

Сумма налога = НБ *%

НБ – валовая прибыль

Задача №1:

Организация получила прибыль – 150000 руб.; рассчитайте НП, если аванс составил – 15000 руб.

Задача №2:

Организация планировала получить прибыль в 1 квартале отчетного года 750000 руб., внесло авансовые платежи 180000 руб. Фактическая прибыль составила 1000 тыс.руб. Определить дату и сумму доплаты налога на прибыль.

Задача №3:

Организация предполагало получить прибыль 100000 руб. и уплатило полностью авансовые платежи по налогу на прибыль. Фактическая прибыль составила 150000 руб. Определить сумму налога на прибыль и указать сроки доплаты. Отчетный период I кв.

Задача №4:

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Исходные данные:

Юр. л. начислено платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде на сумму 15000 р. По окончании отчетного периода была получена фактическая прибыль в размере 43500 руб.

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету:

1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Принципы и методы налогообложения.
3. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации.
4. Состав и структура налоговых органов, их полномочия.
5. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
6. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
7. Налоговые обязательства и способы их обеспечения.
8. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
9. Способы уплаты налогов. Налоговая декларация и порядок ее предоставления.
10. Налоговые проверки, их виды.
11. Налоговые льготы. Зачет и возврат излишне уплаченных, взысканных сумм налога, сбора, пеней, штрафа.
12. Элементы налога и их характеристика.
13. Налоговая политика государства, классификация ее видов.
14. Налоговая система и показатель ее эффективности.
15. Классификация налогов. Виды налоговых режимов.

16. Особенности построения налоговой системы в России и основные направления её реформирования.
17. Особенности построения налоговой системы в промышленно развитых и развивающихся государствах.
18. Налоговый механизм и его элементы.
19. Налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля в России и зарубежных странах.
20. Налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах. Цели и методы камеральных проверок
21. Цели и методы выездных проверок
23. Исчислять стандартные налоговые вычеты из налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
24. Налоговые сборы и таможенные пошлины, взимаемые с физических лиц
25. Исчислять имущественные налоговые вычеты
26. Акцизы: состав подакцизных товаров и налогоплательщики.
27. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база и виды ставок.
28. Акцизы: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты.
29. Особенности определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
30. Налог на добавленную стоимость: плательщики и порядок освобождения от уплаты налога.
31. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения и операции, не подлежащие налогообложению.
32. Налог на добавленную стоимость: налоговая база и порядок ее определения.
33. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога.
34. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения и налоговая база.
35. Доходы, их классификация и состав для целей налогообложения прибыли.
36. Расходы по производству и реализации для целей налогообложения прибыли, их состав, характеристика отдельных видов расходов.
37. Внереализационные доходы и расходы для целей налогообложения прибыли, их состав, характеристика отдельных видов расходов.
38. Ставки налога на прибыль и порядок их применения. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.
39. Формирование налогооблагаемой прибыли. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
40. Налоги с физических лиц (на доходы, имущественные налоги и рентные): общие положения. Принципы подоходного налогообложения.
41. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, совокупный годовой доход как объект налогообложения.
42. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, порядок их предоставления.
43. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
44. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения. Порядок расчета и уплаты налога налоговыми агентами.
45. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц. Декларация о доходах граждан.
46. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты.
47. Единый налог на вмененный доход: виды деятельности, на которые распространяется налог, налогоплательщики и элементы налогообложения
48. Налоговое администрирование

50. Налоговый контроль: сущность, формы и виды. .Налоговый механизм и его элементы.

4. СТРУКТУРА ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

I. ПАСПОРТ

Назначение:

Фонд оценочных материалов предназначен для контроля и оценки результатов освоения дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение ППСЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Умения:

У1. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
У2. понимать сущность и порядок расчетов налогов;

Знания:

31. нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
32. экономическую сущность налогов;
33. принципы построения и элементы налоговых систем;
34. виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

II. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

- на выбор одного правильного ответа;
- альтернативный выбор

Часть В.

- задания на установление соответствия;
- задания, требующие свободного ответа

Часть С.

- практическое задание

Вариант 1

ЧАСТЬ А.

Из предложенных вариантов ответа выберите правильный:

1. Законодательство по налогам и сборам российской федерации включает в себя:
 4. только Налоговый кодекс РФ
 5. Налоговый кодекс РФ и федеральные законы
 6. Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ
2. Региональные налоги устанавливаются:
 4. Налоговым кодексом РФ
 5. Законами субъектов РФ о налогах
 6. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах
3. Решение о проведении выездной налоговой проверки принимает
 4. правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
 5. руководитель налогового органа
 6. финансовый орган
4. Под налоговым правонарушением подразумевается

4. любая неуплата или недоплата налога
 5. виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность
 6. умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога
5. Срок исковой давности по налоговым правонарушениям
4. 5 лет
 5. 3 года
 6. 10 лет
6. Налоговый период по НДС
5. год
 6. квартал
 7. месяц
 8. месяц, кроме предприятий, у которых объем выручки от реализации в течение квартала не превышает 1 млн. руб. в месяц
7. Моментом определения налоговой базы по НДС является
5. день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг
 6. день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)
 7. зависит от учетной политики предприятия
 8. наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада
8. Объектом налогообложения по акцизам является
4. реализация подакцизных товаров
 5. реализация подакцизных товаров на территории РФ
 6. объект налогообложения определяется в соответствии с видом подакцизных товаров
9. Налогоплательщиком НДФЛ являются
4. физические лица, резиденты РФ
 5. физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
 6. физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ
10. Полученные налогоплательщиком доходы классифицируются на доходы от:
4. основной деятельности и остальные виды доходов
 5. реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества
 6. реализации и внереализационные доходы
11. Под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли понимаются:
5. любые понесённые затраты
 6. затраты на производство
 7. экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты
 8. затраты, понесенные в пределах установленных нормативов
12. Срок, в течение которого налогоплательщик имеет право осуществлять перенос убытков на будущее для целей налогообложения прибыли
5. 1 год
 6. 10 лет
 7. 3 года
 8. срок не ограничен
13. Решение о введении ЕНВД принимают:
5. Муниципальные представительные органы власти
 6. Законодательные органы власти субъекта федерации
 7. Министерство финансов РФ
 8. Федеральная налоговая служба РФ
14. Суммы ЕНВД зачисляются:

5. в федеральный бюджет
 6. в бюджеты разных уровней и государственные внебюджетные фонды
 7. в федеральный бюджет и Пенсионный фонд
 8. на счета органов казначейства с последующим распределением в соответствии с бюджетным законодательством
15. Объектом налогообложения транспортного налога являются:
4. грузовые и легковые автомобили
 5. самолеты и вертолеты, теплоходы и яхты
 6. транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ
16. Объектом налогообложения налога на имущество организаций является:
4. основные фонды и нематериальные активы
 5. основные фонды и оборотные активы
 6. движимое и недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств
17. Налог на недвижимое имущество обособленного подразделения организаций уплачивается в бюджет региона:
4. где зарегистрировано основное подразделение организации
 5. где зарегистрировано обособленное подразделение организации
 6. по местонахождению объекта недвижимого имущества
18. Налогоплательщиками по земельному налогу признаются
5. любые владельцы земельных участков
 6. организации – владельцы земельных участков
 7. организации и физические лица – владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения
 8. физические лица, владельцы земельных участков
19. Налоговым периодом по земельному налогу является
4. год
 5. месяц
 6. квартал
20. Обязанность по уплате таможенных пошлин и взносов возникает:
4. при ввозе и вывозе товаров
 5. при ввозе товаров – с момента пересечения таможенной границы
 6. при ввозе товаров – с момента пересечения таможенной границы, при вывозе товаров, с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ

Верно ли следующее утверждение (да, нет):

21. Стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет предоставляется, если ребенок учится на заочном отделении учебного заведения.
22. Налогоплательщик имеет право на социальный налоговый вычет, если он перечислил благотворительный взнос на развитие частного театра.
23. Налогоплательщик, лечившийся в Англии, имеет право на социальный налоговый вычет.
24. Переход на ЕНВД является добровольным

25. Авансы, полученные в качестве предоплаты товаров (работ, услуг) учитываются при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль по методу начисления
Часть В.

Установите соответствие:

26.Элементы налога	Определение
<p>6. субъект налога 7. объект налогообложения 8. единица обложения 9. налоговая база 10. налоговая ставка</p>	<p>7. лицо (юридическое или физическое), на которое по закону возложена обязанность платить налог 8. действие, состояние или предмет, подлежащий налогообложению 9. определенная количественная мера измерения объекта налогообложения 10. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения 11. величина налога на единицу измерения налоговой базы</p>
27. Налоговый вычет	Пример
<p>5. стандартный 6. социальный 7. имущественный 8. профессиональный</p>	<p>1. инвалид 3 группы из числа военнослужащих 2. налогоплательщик, уплативший сумму за свое обучение 3. налогоплательщик, израсходовавший сумму на приобретение жилого дома на территории РФ 4. адвокат, занимающийся частной практикой</p>
28. Виды ставок	Порядок установления
<p>6. прогрессивные 7. процентные 8. регрессивные 9. твердые 10. пропорциональные</p>	<p>1. устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров доходов или прибыли 2. устанавливаются к стоимости объекта обложения и могут быть пропорциональными, прогрессивными и регрессивными 3. устанавливаются в одинаковом проценте к объекту обложения 4. с увеличением стоимости объекта обложения увеличивается и их размер 5. устанавливаются таким образом, что с увеличением дохода уменьшаются</p>
29.Ставка НДФЛ	Доход
<p>1.13% 2. 9% 3.35%</p>	<p>1. выигрыш 2. заработная плата 3. дивиденды 4. прибыль от предпринимательской деятельности</p>
30.Внебюджетные фонды	Ставки взносов
<p>1. Пенсионный фонд РФ 2. Фонды обязательного медицинского страхования 3. Фонд социального страхования РФ</p>	<p>1. 22% 2. 2,9% 3. 5,1%</p>

Дополните:

31. _____ заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

32. потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учетом факторов, непосредственно влияющих на получение дохода, называется _____.

33. в зависимости от метода взимания, налог, устанавливаемый непосредственно на доход или имущество налогоплательщика называется _____.

34. _____ - это целевой платеж, который является платой государству за оказанные услуги налогоплательщику.

35. налоговый кодекс состоит из _____ частей.

Часть С.

Практическое задание.

Заработная плата работника в месяц составляет 25 000 руб. У него есть два ребенка в возрасте до 18 лет.

Рассчитайте НДФЛ с заработной платы работника за квартал.

Вариант 2

Часть А.

Из предложенных вариантов ответа выберите правильный:

1. Виды налогов, устанавливаемые налоговым кодексом РФ:
 1. федеральные, региональные, городские, поселковые
 2. федеральные
 3. федеральные, региональные и местные
2. Специальные налоговые режимы устанавливаются:
 1. Налоговым кодексом РФ
 2. Правительством РФ
 3. Государственной Думой
 4. Советом Федерации
3. Акт выездной налоговой проверки должен быть составлен в течение
 1. 10 дней после составления справки о проверке
 2. 1 месяца после составления справки о проверке
 3. 2 месяцев после составления справки о проверке
4. Обязанность доказательства вины налогоплательщика лежит на:
 1. финансовых органах
 2. судебных органах
 3. налоговых органах
5. Налог на добавленную стоимость является налогом
 1. федеральным
 2. региональным
 3. местным
6. Нулевая налоговая ставка НДС применяется при реализации товаров:
 1. масла растительного
 2. для детей
 3. лекарственных средств
 4. изделий медицинского назначения

5. реализуемых на экспорт
6. ввозимых на таможенную территорию РФ
7. Плательщиком акцизов являются
 1. организации – юридические лица
 2. организации и индивидуальные предприниматели, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами
 3. организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт
8. Налоговый период по акцизам
 1. календарный год
 2. квартал
 3. месяц
9. Объектом налогообложения налога на прибыль является
 1. доходы организаций
 2. материальная выгода
 3. прибыль налогоплательщика
 4. валовая прибыль
10. Налог на прибыль поступает в бюджет:
 1. региональный
 2. региональный и местный
 3. федеральный
 4. федеральный и региональный
11. Налоговый период по налогу на прибыль
 1. месяц
 2. год
 3. квартал
12. Налоговым периодом по ЕНВД является
 1. год
 2. месяц
 3. квартал
13. Плательщиками транспортного налога являются:
 1. юридические лица
 2. юридические и физические лица
 3. лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства
14. Налогоплательщиками налога на имущество организаций являются
 1. российские организации
 2. российские организации и индивидуальные предприниматели
 3. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство или имеющие имущество на территорию РФ
15. Налоговый период по налогу на имущество организаций
 1. год
 2. месяц
 3. квартал
16. Срок сдачи налоговой декларации по налогу на имущество организаций
 1. 30 января следующего за истекшим налоговым периодом года
 2. 1 апреля следующего за истекшим налоговым периодом года
 3. 30 марта следующего за истекшим налоговым периодом года
17. Налоговая база по земельному налогу определяется как:
 1. как кадастровая стоимость земли
 2. как рыночная стоимость земли

3. как балансовая стоимость земли
18. Сумма земельного налога для организаций исчисляется
1. самостоятельно
 2. налоговым органом
 3. административным органом
19. Налоговая система – это:
1. совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей
 2. совокупность установленных государством условий налогообложения
 3. совокупность налогов, сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства
20. Обязанность по уплате таможенных пошлин и взносов возникает:
1. при ввозе и вывозе товаров
 2. при ввозе товаров – с момента пересечения таможенной границы
 3. при ввозе товаров – с момента пересечения таможенной границы, при вывозе товаров, с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ

Верно ли следующее утверждение (да, нет):

21. Налоговые ставки устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов

22. При уплате налога с нарушением срока налогоплательщик платит пени

23. В процессе выездной налоговой проверки выемка документов осуществляется на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа

24. Налоговая база по НДС учитывается на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок

25. Переход на УСН является добровольным

Часть В.

Установите соответствие:

26. Элементы налога	Определение
<ol style="list-style-type: none"> 1. субъект налога 2. объект налогообложения 3. единица обложения 4. налоговая база 5. налоговый период 	<ol style="list-style-type: none"> 1. единица измерения объекта налогообложения; 2. прибыль, доход, имущество, любое иное обязательство, с возникновением которого налоговое законодательство устанавливает обязанность уплаты налога. 3. период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате 4. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

	5. лицо, на котором лежит юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств
27. Цели налогообложения	Функции налогов
1. обеспечение развития научно-технического прогресса 2. снижение безработицы 3. обеспечение финансирования государственных расходов 4. сглаживание социального неравенства в обществе 5. снижение различий в уровне жизни в разных регионах страны	1. фискальная 2. распределительная 3. стимулирующая
28. Виды ставок	Порядок установления
1. регрессивные 2. пропорциональные 3. прогрессивные 4. твердые	1. устанавливаются таким образом, что с увеличением дохода уменьшаются 2. с увеличением стоимости объекта обложения увеличивается и их размер 3. устанавливаются в одинаковом проценте к объекту обложения 4. устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров доходов или прибыли
29. Ставка НДФЛ	доход
1. 13% 2. 30% 3. 35%	1. выигрыш. 2. заработная плата 3. доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:
30. Внебюджетные фонды	Ставки взносов
1. Пенсионный фонд РФ 2. Фонд социального страхования РФ 3. Фонды обязательного медицинского страхования	1. 22% 2. 2,9% 3. 5,1% 4. 18%

Дополните:

31. Налоговая проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа _____.

32. Условная месячная доходность на единицу физического показателя по ендв называется _____.

33. В зависимости от метода взимания, налог, взимаемый в сфере потребления, т.е. в процессе движения доходов или оборота товаров называется _____.

34. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований – это _____.

35. Налоговый кодекс состоит из _____ частей.

Часть С.

Практическое задание.

Работнику организации, вдовцу, имеющему одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 26 500 руб.

Определить размер стандартных налоговых вычетов и налоговую базу за период январь-декабрь и сумму НДФЛ за указанный период.

ПРОТОКОЛ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ЗАЧЕТА

по дисциплине _____

В группе № _____ ГБПОУ ИО БТТТ

ППССЗ _____

Преподаватель: _____

Дата проведения: «__» _____ 20__ г.

№ п/п	Фамилия, имя и отчество	№ варианта или задания	Оценка за д/з
1.			
2.			
3.			

ИТОГО:

«5» - чел. – %

«4» - чел. – %

«3» - чел. – %

«н/а» - чел. – %

КЗ – %

успеваемость – %

аттестованные – чел.

Преподаватель _____

ШБ. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

«Отлично» - 90 – 100% правильных ответов.

«Хорошо» - 80 - 89% правильных ответов.

«Удовлетворительно» - 70 – 79% правильных ответов.