

ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ТЕХНИКУМ»



УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-воспитательной работе
Н.А. Авакова
« 30 » августа 20 21 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Уровень образования, на базе основное общее образование, среднее общее
которого осваивается ППССЗ: образование
Форма обучения: очная, заочная

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии
«Учетно-экономических дисциплин, поварского,
кондитерского дела и транспорта»
Протокол № 30 от « 30 » августа 20 21 г.
Председатель ц/к Дуракова А.С. Дуракова

Ставрополь, 2021

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программы учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение.

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

Разработчик (и):

Румачик Н.А., преподаватель ЧПОУ «Кооперативный техникум»

Фонд оценочных средств по рабочей программе учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение рекомендован Методическим советом ЧПОУ «Кооперативный техникум»

Протокол № 5 от 1 июня 2021 года

Фонд оценочных средств по рабочей программе учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение рекомендован Методическим советом ЧПОУ «Кооперативный техникум»

Последние изменения Протокол № 1 от 30 августа 2021 года

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств по программе дисциплины
 - 1.1. Область применения.
 - 1.1.1. Освоенные умения и освоенные знания
 - 1.2. Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины
 - 1.2.1. Организация контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины
- 2 .Комплект оценочных средств для текущего контроля умений и знаний.
- 3.Комплект оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине
 - 3.1.Перечень вопросов и типовых практических заданий для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине
 - 3.2. Задания для промежуточной аттестации по дисциплине

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения учебной дисциплины ОП.03 **Налоги и налогообложение** программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**.

Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке:

Код ОК, ПК	Умения	Знания
Общие компетенции		
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	Актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать
ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Систематизировать и использовать различные источники информации для выполнения задач профессиональной деятельности	Номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.
ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Строит, совершенствует и развивает свой интеллектуальный и культурный уровень	Траекторию профессионального, личностного развития и карьеры
ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	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 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом	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.

особенностей социального и культурного контекста.		
ОК 9 Использовать информационные технологии профессиональной деятельности	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 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Эффективно выполнять социально-экономическую роль, налогоплательщика	Основные инструменты финансового рынка.
Профессиональные компетенции		
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	Виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; 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; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
ЛР1-ЛР15		

Проверяемые компетенции:

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам;

ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Проверяемые личностные результаты:

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

Фонд оценочных средств позволяет оценивать:

1.1.1 Освоенные умения и усвоенные знания:

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2
В результате освоения дисциплины обучающийся должен:	
Уметь:	
<ul style="list-style-type: none"> - выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам - <i>систематизировать и использовать различные источники информации для выполнения задач профессиональной деятельности</i> - строит, совершенствует и развивает свой интеллектуальный и культурный 	<ul style="list-style-type: none"> -практические занятия; - текущий контроль; - проверка решений задач; -тестирование

<p>уровень</p> <ul style="list-style-type: none"> - организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности. - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе. - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; - эффективно выполнять социально-экономическую роль, налогоплательщика - определять виды и порядок налогообложения; - ориентироваться в системе налогов российской федерации; - выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - организовывать аналитический учет по счету 68 "расчеты по налогам и сборам"; - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; - выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; 	
Знать:	

<p>– актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать</p> <p>– номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.</p> <p>– траекторию профессионального, личностного развития и карьеры</p> <p>– значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.</p> <p>– особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.</p> <p>– современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.</p> <p>– основные инструменты финансового рынка виды и порядок налогообложения;</p> <p>– систему налогов российской федерации;</p> <p>– 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> <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>	
--	--

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

1.2. Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины:

В соответствии с локальными актами и учебным планом изучение дисциплины **Налоги и налогообложение** завершается в форме дифференцированного зачета

Текущий контроль осуществляется в следующих формах:

- устный опрос;
- тестирование;
- письменный контроль;
- оценка результатов выполнения практических работ;
- оценка результатов выполнения самостоятельной работы;
- дифференцированный зачет.

1.2.1. Организация контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины

Промежуточная аттестация освоенных умений и усвоенных знаний по дисциплине ОП.03 **Налоги и налогообложение** осуществляется на дифференцированном зачете. Условием допуска к дифференцированному зачету является положительная текущая аттестация по практическим работам учебной дисциплины, ключевым теоретическим вопросам дисциплины. Дифференцированный зачет проводится по разработанным заданиям для промежуточной аттестации. К критериям оценки уровня подготовки обучающегося относятся:

- уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного учебной программой по дисциплине;
- умения обучающимся использовать теоретические знания при выполнении практических заданий;
- уровень сформированности общих и профессиональных компетенций;
- обоснованность, четкость, краткость изложения ответа при соблюдении принципа полноты его содержания.

Дополнительным критерием оценки уровня подготовки обучающегося может являться результат научно-исследовательской, проектной деятельности, промежуточная оценка портфолио обучающегося.

При проведении дифференцированного зачета по дисциплине уровень подготовки обучающихся оценивается в баллах: «5» («отлично»), «4» («хорошо»), «3» («удовлетворительно»), «2» («неудовлетворительно»).

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние и глубокие знания программного материала и дополнительной литературы, а также творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании материала.

Оценка «хорошо» ставится обучающемуся, показавшему полное знание программного материала, освоившему основную рекомендательную литературу, показавшему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

Оценка «удовлетворительно» ставится обучающемуся, показавшему знания основного программного материала в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но обладающему необходимыми знаниями и умениями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающемуся, обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Комплект оценочных средств для текущего контроля умений и знаний

Задания тестового контроля

Вариант 1

Налог — это:

- ☐ обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- ☐ обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- ☐ обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов

Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- ☐ налоговая база
- ☐ налоговая ставка
- ☐ налоговые льготы

Налоговая ставка — это:

- ☐ процентная величина от объекта налогообложения
- ☐ величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- ☐ фиксированная величина от объекта налогообложения

Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- ☐ у источника выплаты;
- ☐ по декларации
- ☐ когда налог исчисляется налоговым органом

Прогрессивное налогообложение — это:

- ☐ уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- ☐ увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- ☐ когда налоговая ставка не изменяется

Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

- ☐ при косвенном налогообложении
- ☐ при прямом налогообложении
- ☐ никогда не могут быть одним лицом

Налоговая база — это:

- ☐ предмет, подлежащий налогообложению
- ☐ стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
- ☐ период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

Обязанность уплатить налог возникает если:

- ☐ установлены налоговая ставка и налоговый период
- ☐ установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
- ☐ установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- ☐ бюджетный кодекс РФ
- ☐ таможенный кодекс РФ
- ☐ налоговый кодекс РФ

Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- ☐ возврат излишне уплаченных налогов
- ☐ постановка на учет налогоплательщиков
- ☐ контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

Вариант 2

Сколько принципов налогообложения разработал Адам Смит:

- ☐ 7
- ☐ 4
- ☐ 10

Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:

- ☐ определенности
- ☐ удобства
- ☐ подвижности налогообложения

В чем заключается принцип универсализации налогообложения:

- ☐ платить налоги должно быть удобно
- ☐ все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам
- ☐ не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам

В чем заключается принцип гласности налогообложения:

- ☐ один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период
- ☐ все налоговые законы должны быть официально опубликованы
- ☐ налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность

В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:

- ☐ налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения
- ☐ налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов
- ☐ налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги

В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

- ☐ налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост
- ☐ расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления

- ☐ после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования

В чем заключается принцип законодательной формы установления налога:

- ☐ государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги
- ☐ время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику
- ☐ требование уплаты налога должно следовать из закона

В чем заключается принцип достаточности налогообложения:

- ☐ все граждане должны уплачивать налоги соразмерно получаемым доходам
- ☐ налогов должно быть достаточно для покрытия расходов государства
- ☐ после уплаты налогов у граждан должно оставаться достаточно средств для существования

Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений:

- ☐ принцип равенства и справедливости
- ☐ принцип эластичности
- ☐ принцип экономности

Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:

- ☐ прогрессивного налогообложения
- ☐ пропорционального налогообложения
- ☐ регрессивного налогообложения

Вариант 3

К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- ☐ к местному
- ☐ к федеральному
- ☐ к региональному

К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

- ☐ к закрепленному налогу
- ☐ к регулирующему налогу
- ☐ к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога

Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:

- ☐ федеральные, региональные и местные
- ☐ общие и специальные
- ☐ прямые и косвенные

Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

- ☐ к налогу с твердой ставкой
- ☐ к налогу с процентной прогрессивной ставкой
- ☐ к налогу с процентной пропорциональной ставкой

Земельный налог:

- ☐ полностью зачисляется в местный бюджет
- ☐ распределяется между местным и федеральным бюджетом
- ☐ распределяется между федеральным и региональным бюджетом

Налог на добавленную стоимость взимается:

- ☐ с юридических лиц
- ☐ с физических лиц
- ☐ с юридических и физических лиц

К специальным налогам относятся:

- ☐ налог на прибыль и налог на имущество организаций
- ☐ налог на доходы и имущество физических лиц
- ☐ транспортный налог

Налоговый кодекс РФ состоит:

- ☐ из одной части
- ☐ из двух частей
- ☐ из трех частей

Часть первая НК РФ действует:

- ☐ с 1 января 1999 г.
- ☐ с 1 января 2003 г.
- ☐ с 1 января 2005 г.

Часть вторая НК РФ устанавливает:

- ☐ основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков
- ☐ порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов
- ☐ методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов

Вариант 4

К правам налоговых органов относится:

- ☐ проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства
- ☐ возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов
- ☐ требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов

К обязанностям налоговых органов относится:

- ☐ приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков
- ☐ соблюдение налоговой тайны
- ☐ подача исков в арбитражные суды

К правам налоговых органов относится:

- ☐ возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов
- ☐ своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет
- ☐ обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода

Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:

- ☐ правом налогоплательщика
- ☐ обязанностью налогоплательщика

Право уполномоченному представителю физического лица представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает:

- ☐ нотариально заверенная доверенность
- ☐ расписка
- ☐ доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством

Налоговый представитель — это:

- ☐ лицо, имеющее на руках доверенность и представляющее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях
- ☐ лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты
- ☐ лицо, осуществляющее контроль за финансовой деятельностью налогоплательщика

Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- ☐ бесспорном
- ☐ судебном
- ☐ судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа

Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- ☐ приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика
- ☐ приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика
- ☐ приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика

Размер пени равен:

- ☐ 1/200% ставки рефинансирования Банка России
- ☐ 1/300% ставки рефинансирования Банка России
- ☐ 1/400% ставки рефинансирования Банка России

Принудительное взыскание пени с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится:

- ☐ в судебном порядке
- ☐ в бесспорном порядке

Вариант 5

К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- ☐ к местному
- ☐ к федеральному
- ☐ к региональному

Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- ☐ бюджетный кодекс РФ
- ☐ таможенный кодекс РФ
- ☐ налоговый кодекс РФ

Акты законодательства о налогах вступают в силу:

- ☐ не ранее одного месяца со дня их официального опубликования
- ☐ не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода
- ☐ не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

- ☐ налогового органа
- ☐ налогоплательщика

Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- ☐ возврат излишне уплаченных налогов
- ☐ постановка на учет налогоплательщиков
- ☐ контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

ФНС России находится в ведении и подчинении:

- ☐ Министерства образования науки России
- ☐ Минфина России
- ☐ МВД России

К правам налоговых органов относится:

- ☐ проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства
- ☐ возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов
- ☐ требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов

К обязанностям налоговых органов относится:

- ☐ приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков
- ☐ соблюдение налоговой тайны
- ☐ подача исков в арбитражные суды

Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- ☐ право налогового органа
- ☐ обязанность налогового органа
- ☐ не право налогового органа

К правам налоговых органов относится:

- ☐ возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов
- ☐ своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет
- ☐ обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода

Вариант 6

Налогоплательщиками в РФ признаются:

- ☐ только организации
- ☐ только физические лица
- ☐ организации и физические лица

Имеют ли право налогоплательщики отстаивать свои интересы в налоговых отношениях через своего представителя:

- ☐ да
- ☐ нет

Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:

- ☐ правом налогоплательщика
- ☐ обязанностью налогоплательщика

Налоговые агенты — это:

- ☐ лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги
- ☐ лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях
- ☐ лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет

Право уполномоченному представителю физического лица представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает:

- ☐ нотариально заверенная доверенность
- ☐ расписка
- ☐ доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством

Налоговый представитель — это:

- ☐ лицо, имеющее на руках доверенность и представляющее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях
- ☐ лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты
- ☐ лицо, осуществляющее контроль за финансовой деятельностью налогоплательщика

Требование об уплате налога — это:

- ☐ письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок
- ☐ письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога
- ☐ устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок

Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- ☐ бесспорном
- ☐ судебном
- ☐ судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа

Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- ☐ бесспорном
- ☐ судебном
- ☐ судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа

Арест имущества возможен в отношении имущества:

- ☐ только физического лица
- ☐ только юридического лица
- ☐ как физического, так и юридического лица

Вариант 7

Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- ☐ приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика
- ☐ приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика
- ☐ приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика

Пеня это:

- ☐ сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине
- ☐ сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога
- ☐ письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор)

Размер пени равен:

- ☐ 1/200% ставки рефинансирования Банка России
- ☐ 1/300% ставки рефинансирования Банка России
- ☐ 1/400% ставки рефинансирования Банка России

Принудительное взыскание пени с юридических лиц осуществляется:

- ☐ в судебном порядке
- ☐ в бесспорном порядке

Принудительное взыскание пени с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится:

- ☐ в судебном порядке
- ☐ в бесспорном порядке

Плательщиками НДС не могут быть признаны:

- ☐ организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью
- ☐ физические лица, индивидуальные предприниматели
- ☐ физические лица, граждане

По ставке 0% облагается:

- ☐ реализация товаров для детей
- ☐ перевозка пассажиров городским транспортом
- ☐ реализация товаров на экспорт

Уплата НДС производится:

- ☐ ежеквартально
- ☐ ежемесячно равными долями
- ☐ на усмотрение налогоплательщика

К операциям, облагаемым НДС, относятся:

- ☐ услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры
- ☐ реализация религиозной литературы
- ☐ передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд

Перечислению в бюджет подлежит:

- ☐ разница между полученным и уплаченным НДС
- ☐ сумма НДС, полученная от покупателей
- ☐ сумма НДС в стоимости приобретенных товаров

Вариант 8

Расчетные ставки применяются:

- ☐ при удержании НДС налоговыми агентами
- ☐ при использовании освобождения от уплаты НДС
- ☐ при применении льгот по НДС

При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- ☐ НДС не взимается
- ☐ плательщиком НДС признается передающая сторона
- ☐ плательщиком признается получившая сторона

Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- ☐ продуктов питания
- ☐ строительных материалов
- ☐ работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров

По НДС установлены следующие ставки:

- ☐ 0, 10, 1%
- ☐ 0, 10, 18%
- ☐ 0, 18, 20%.

Налоговым периодом по НДС признается:

- ☐ только календарный месяц
- ☐ только квартал
- ☐ квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации

Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

- ☐ момент отгрузки товара (работы, услуги)
- ☐ момент оплаты товара (работы, услуги)
- ☐ наиболее ранний из наступивших моментов

Плательщиками акциза признаются:

- ☐ только организации, проводящие операции с подакцизными товарами
- ☐ организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами
- ☐ организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ

Подакцизными товарами являются:

- ☐ парфюмерно-косметическая продукция
- ☐ табачные изделия
- ☐ препараты ветеринарного назначения

Твердые ставки акцизов исчисляются:

- ☐ в процентах к стоимости
- ☐ в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости
- ☐ в абсолютной сумме

Не облагаются акцизами:

- ☐ автомобили отечественного производства
- ☐ алкогольная продукция
- ☐ парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти

Вариант 9

На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- ☐ адвалорные и специфические
- ☐ адвалорные и комбинированные
- ☐ адвалорные, специфические и комбинированные

Не являются плательщиками налога на прибыль:

- ☐ страховые организации
- ☐ организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
- ☐ иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ

В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

- ☐ имущество, полученное в рамках целевого финансирования
- ☐ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде
- ☐ имущество, полученное в качестве вноса в уставный капитал организации

Расходами признаются:

- ☐ документально подтвержденные организацией расходы
- ☐ затраты, выраженные в денежном эквиваленте
- ☐ обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты

К амортизируемому относится имущество:

- ☐ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.
- ☐ с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования
- ☐ сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости

В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- ☐ только линейным
- ☐ только нелинейным
- ☐ линейным либо нелинейным — по выбору организации

$K=(1: n) \times 100\%$:

- ☐ норма амортизации при линейном методе
- ☐ норма амортизации при нелинейном методе
- ☐ сумма начисленной амортизации

В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

- ☐ 2% суммы налога на прибыль
- ☐ 18% суммы налога на прибыль
- ☐ 13,5% суммы налога на прибыль

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- ☐ календарный месяц
- ☐ квартал, полугодие, девять месяцев
- ☐ календарный год

В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:

- ☐ к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией
- ☐ к внереализационным расходам
- ☐ к расходам, не учитываемым в целях налогообложения

Вариант 10

Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- ☐ в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место
- ☐ в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата
- ☐ в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата

Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

- ☐ фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года
- ☐ фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года
- ☐ фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года

По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- ☐ 24, 20, 15, 10, 6%
- ☐ 24, 18, 15, 0%
- ☐ 20, 9, 10, 15%

Налоговый учет — это:

- ☐ система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов
- ☐ сбор информации, представляемой по требованию налогового орган
- ☐ сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации

Организации ведут налоговый учет:

- ☐ в обязательном порядке
- ☐ если это предусмотрено их учетной политикой
- ☐ в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налоговой базы

Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:

- ☐ граждане РФ
- ☐ граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней
- ☐ физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ

Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- ☐ по максимальной ставке
- ☐ по средней ставке
- ☐ по каждому виду доходов в отдельности

Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- ☐ уменьшают налогооблагаемую базу
- ☐ не уменьшают налогооблагаемую базу
- ☐ уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев

Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- ☐ до 18 лет
- ☐ до 24 лет
- ☐ до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет

При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- ☐ менее трех лет
- ☐ пять лет и более
- ☐ более трех лет

Задания для письменного контроля знаний

Ситуация 1. В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставке 10%, на сумму – 120 000 руб., и оказала услуги сдачи имущества в аренду на сумму – 20 000 руб. В этот же период был получен аванс под предстоящую поставку товаров (10%) – на сумму 80 000 руб. и реализован автомобиль (остаточная стоимость – 96000 руб., а продажная цена – 104 000 руб.).

Определить налоговые базы, суммы НДС и общую сумму НДС.

Ситуация 2. Рассчитать сумму налога на прибыль по ООО «Темп» за полугодие если:

- выручка от продажи продукции составила 41562,0 тыс. руб. (в т.ч. НДС - 6594,4 тыс. руб.);
- расходы, связанные с производством, хранением и реализацией продукции составили 27767,6 тыс. руб.;
- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты составили 1498,0 тыс. руб.;
- списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 27, 0 тыс. руб.;
- арендная плата за сданный в аренду склад составила 68 тыс. руб. (без НДС);
- уплачены неустойки за нарушение условий договора поставки в размере 50 тыс. руб. (с НДС).

Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль на III квартал

Ситуация 3. Рассчитать налог на доходы товароведа ОАО «Орбита» за январь месяца, если его доходы составили:

- оплата труда за 16 рабочих дней – 12320 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности за 8 рабочих дней – 1160 руб.;
- материальная помощь – 2500 руб.;
- проездной билет – 100 руб.;
- аванс на командировку – 1800 руб.;

Документально подтверждено наличие двоих детей до 18 лет.

Дайте рекомендации по применению физическими лицами стандартных вычетов.

Ситуация 4. Предприятие «Спектр» на балансе имеет следующие транспортные средства:

Вид и марка автотранспортного средства	Количество единиц	Мощность двигателя, лошадиных сил
1	2	3
Автомобили легковые:		
ВАЗ -2106 «Жигули»	1	80
ГАЗ -31 011 «Волга»	1	160
Автобусы: Икарус – 280	11	220
Грузовые автомобили:		
УАЗ -452	1	75
ГАЗ - 53 А	3	115
МАЗ - 5429	2	180

Определить сумму налога и указать срок его уплаты.

Ситуация 5. Остаточная стоимость основных средств, находящихся на балансе организации, подлежащих налогообложению налогом на имущество организаций в налоговом 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.;
- на 1 мая - 16,2 млн. руб.;
- на 1 июня - 15,7 млн. руб.;
- на 1 июля - 15,4 млн. руб.;
- на 1 августа - 15 млн. руб.;
- на 1 сентября - 14,9 млн. руб.;
- на 1 октября - 14,5 млн. руб.;
- на 1 ноября - 14 млн. руб.;
- на 1 декабря - 14,3 млн. руб.;
- на 31 декабря - 15 млн. руб.

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций и сумму налога, подлежащих уплате в бюджет.

Ситуация 6. Организация осуществляет следующие виды деятельности в г. Ставрополе:

1. Общественное питание с площадью для обслуживания посетителей 45 м², К2-0,523.
2. Розничная торговля через магазин с торговым залом 145 м², К2 - 0,823.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате квартал.

Ситуация 7. В отчетном периоде организация отгрузила продукцию на сумму 540000 руб. Полная себестоимость реализованной продукции составила 320000 руб. кроме того, в течение отчетного периода организация получила:

- проценты по депозиту — 10000 руб.;
- доходы по государственным ценным бумагам — 5000 руб.;
- дивиденды по акциям — 70 000 руб.;
- возмещение от аудиторской фирмы штрафа, уплаченного организацией по решению налоговой инспекции за несвоевременное представление отчетности о деятельности организации и других нарушениях по вине фирмы-аудитора — 50000 руб.;
- прибыль от посреднической деятельности — 1000 руб.

Кроме того организация уплатила:

- штраф предприятию за нарушения договора поставки — 230000 руб.;
- штраф за нарушение налогового законодательства — 50000 руб.

Определить сумму полученной прибыли, налога на прибыль организации, распределить платежи между бюджетами всех уровней.

Ситуация 8. По результатам налоговой проверки были обнаружены следующие налоговые правонарушения:

- занижение объекта налогообложения по налогу на прибыль на 25000 руб.;
- просрочка платежа по налогу на прибыль на 52 дня (ставка рефинансирования 8,25%);
- несвоевременное представление в налоговый орган декларации по налогу на прибыль (просрочка 65 дней, сумма налога по этой декларации 42000 руб.).

Определить суммы штрафных санкций, подлежащих взысканию с организаций.

Ситуация 9. Организация «Гамма», применяющая объект налогообложения «доходы», за 201_ г. получила доход 2 500 000 руб.

В 200_ г. организация за счет собственных средств выплатила своим работникам пособия по временной нетрудоспособности в размере 13 000 руб. Кроме того, за 201_ г. она перечислила взносы на ОПС в размере 74 000 руб.

Суммы уплаченных авансовых платежей по налогу составили:

- 21 000 руб. за I квартал;
- 22 500 руб. за полугодие;
- 10 500 руб. за 9 месяцев.

Исчислить авансовые платежи по единому налогу за I квартал, полугодие и 9 месяцев.

Ситуация 10. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода налогоплательщиком получены доходы в сумме 540 000 руб., расходы составили 410 000 руб., в том числе на оплату за работу в ночную смену — 25 000 руб., сверхнормативные командировочные расходы — 17 000 руб. Уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 20 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 30 000 руб.

Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

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

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-воспитательной работе
_____ **Н.А. Авакова**

«__» _____ 20__ г

**3. Комплект оценочных средств для проведения промежуточной аттестации
по дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение**

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма аттестации - дифференцированный зачет

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии
«Учетно-экономических дисциплин, поварского,
кондитерского дела и транспорта»

Протокол №_ от «_» _____ 20__ г.

Председатель цикловой комиссии
_____ А.С. Дуракова

Ставрополь, 20__ г.

Перечень
вопросов и типовых практических заданий для подготовки к промежуточной
аттестации по дисциплине ОП.03 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. Порядок определения доходов, классификация доходов.
17. Расходы. Группировка расходов по элементам, внереализационные расходы.
18. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
19. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций.
20. Налоговый (отчетные) периоды по налогу на прибыль организаций.
21. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.
22. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.
23. Плательщики НДФЛ.
24. Объекты налогообложения НДФЛ.
25. Особенности исчисления налоговой базы НДФЛ.
26. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
27. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
28. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ.
29. Налог на имущество организаций, значение и место в налоговой системе.
30. Плательщики налога на имущество организаций.
31. Объекты налогообложения налога на имущество организаций.
32. Налоговая база; методика расчета средней, среднегодовой стоимости имущества.
33. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
34. Сущность упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности.
35. Порядок перехода на упрощенную систему.
36. Объекты налогообложения.
37. Ставки единого налога при УСНО.
38. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога при УСНО.
39. Транспортный налог, значение и место в налоговой системе.
40. Плательщики. Объекты налогообложения, налоговая база.

41. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога
42. Роль и место единого налога на вмененный доход в налоговой системе.
43. Сфера предпринимательской деятельности, размер вмененного дохода и порядок его определения.
44. Плательщики единого налога на вмененный доход.
45. Ставка, порядок и сроки уплаты единого налога на временный доход
46. Значение и место земельного налога в налоговой системе.
47. Плательщики. Объекты налогообложения. Ставки земельного налога.
48. Льготы. Порядок исчисления. Сроки уплаты земельного налога.
49. Формы проведения налогового контроля, его значение.
50. Сроки и место проведения камеральной проверки.
51. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки.
52. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
53. Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки.
54. Порядок и сроки предоставления в налоговые органы налогоплательщикам письменного объяснения и возражений по акту выездной налоговой проверки.
55. Понятие налогового правонарушения.
56. Условия привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
57. Формы вины за совершение налогового правонарушения.
58. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
59. Налоговые санкции и давность взысканий налоговых санкций.
60. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции за их совершение. Методика расчёта налоговых санкций.
61. ООО «Селенга» реализовало собственную продукцию на сумму 1278 000 руб. (без НДС). За отчетный период закуплено сырья и материалов 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.
62. Организация за I кв. получила выручку от продажи продукции – 2736000 руб. Себестоимость продукции по данным бухгалтерского учета составила 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. Физическим лицом от организации, 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 «Смена», 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 «Смена».
65. Индивидуальный предприниматель является плательщиком ЕНВД в связи с оказанием бытовых услуг по ремонту, окраске и пошиву обуви. Помимо предпринимателя в данном виде деятельности задействовано три работника. Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал.

66. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам налогового периода получены доходы в сумме 680 000 руб., а расходы произведены в сумме 540 000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачена в размере 15 000 руб. Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

67. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет на отдельные виды транспортных средств, находящихся в собственности юридического лица: легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с

68. Организация 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 2017 года. Исчислить сумму налога на землю.

69. ООО «Виктория» 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 ____
Председатель комиссии _____

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

1. НК РФ, II часть
2. Альбом форм налоговых деклараций.

Задания для промежуточной аттестации по дисциплине ОП.03 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;
 - 2.2. Порядок возмещения налога;
 - 2.3. Сроки уплаты налога;
 - 2.4. Источник уплаты налога.
3. Задача.

По результатам налоговой проверки 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 организацией продано товаров, облагаемых НДС по ставке 10%, на сумму - 120 000 руб. Оказано услуг по сдаче имущества в аренду на сумму – 20 000 руб. В этот же период был получен аванс под предстоящую поставку товаров (10%) – на сумму 80 000 руб. и продан автомобиль (2001 г.) (остаточная стоимость - 96 000 руб., продажная цена – 104 000 руб.).

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

3.2. Заполнить декларацию.

Задание № 3

1. Понятие налоговой системы.

2. Характеристика единого налога на вмененный доход в соответствии с Налоговым Кодексом ч. 2. Применение корректирующего коэффициента.

3. Задача

Физическое лицо за работу 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 дневной формы обучения.

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

3.2 Заполнить налоговую карточку.

Задание № 4

1. Источники уплаты налогов и сборов.

2. Методика расчета единого налога на вмененный доход:

- определение физического показателя;
- определение суммы вмененного дохода;
- определение суммы налога;
- порядок и сроки уплаты.

3. Задача.

3.1 Рассчитать налог на прибыль за III квартал на основании следующих данных:

- доход от реализации продукции 5 000 000 руб. (в т.ч. НДС);
- доход от реализации материалов 300 000 руб.;
- 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 на производство и реализацию продукции – 4 000 000 руб.

- стоимость приобретенных материалов - 200 000 руб.

3.2 Заполнить налоговую декларацию.

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 Определить сумму прибыли и сумму налога на прибыль за I квартал.

Предприятие реализовало продукции собственного производства на сумму 1590000 руб., в т.ч. НДС – 242543 руб. Себестоимость продукции – 824000 руб. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 15000 руб. Начислен и уплачен налог на имущество организаций – 1300 руб. Доходы по дивидендам, полученным от российской организации составили 70000 руб.

3.2. Изложить сроки уплаты налога на прибыль организаций.

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.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет на основании следующих данных:

ООО «Луч» продало собственную продукцию на сумму 1278 тыс. руб. (без НДС). За налоговый период закуплено сырьё и материалов на сумму 1086

тыс. руб. (в том числе НДС 166 тыс. руб.). На расчетный счет получена предоплата в счет предстоящих поставок товаров в сумме 80 тыс. руб.

3.1. Заполнить налоговую декларацию.

3.2 Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета.

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. Рассчитать налог на прибыль за апрель.

В первом квартале текущего года получена прибыль в размере 73000 руб.

В апреле были получены доходы:

- от сдачи в аренду автотранспортных средств – 257 00 руб. (в т. ч. НДС);

- от продажи имущества – 5600 руб. (в т. ч. НДС).

3.2. Определить сумму ежемесячных авансовых платежей во втором квартале и сумму налога к уплате в бюджет.

3.3. Заполнить налоговую декларацию.

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, на основании следующих данных:

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

- получена оплата в счет предстоящих поставок товаров -143 000 руб.;
- оплачены по безналичному расчету услуги сторонних организаций в сумме 333 900 руб., без учета НДС.

3.2 Заполнить налоговую декларацию.

3.3 Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

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

3.1 Определить налоговую базу.

3.2.Рассчитать налог на прибыль.

Организация за 1 кв. получила выручку от продажи продукции – 2736 тыс. руб. (в т.ч. НДС 18 %). Себестоимость продукции по данным бухгалтерского учета составила 1869 тыс. руб. Прочие доходы – 186 тыс. руб., прочие расходы – 297 тыс. руб.

3.3 Заполнить налоговую декларацию.

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	Кол-во единиц	Мощность двигателя,
Автомобили легковые:		
ВАЗ -2106 «Жигули»	1	80
ГАЗ -31 011 «Волга»	1	160
Автобусы: Икарус - 280	1	220
РАФ - 2203	1	200

3.1 Определить сумму налога за налоговый период.

3.2 Заполнить налоговую декларацию, указать срок предоставления расчета по налогу и корреспонденцию счетов.

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.

Согласно Государственному акту на право собственности на землю СХП «Октябрьское» имеет следующий состав угодий:

- пашня неорошаемая – 3969 га.;
- пашня орошаемая – 880 га.;
- многолетние насаждения – 9 га.;
- сенокосы – 259 га.

Средний размер ставок земельного налога на 1 га.:

- орошаемой пашни – 20 руб. 16 коп.;
- неорошаемой пашни – 18 руб. 70 коп.;
- многолетних насаждений – 22 руб. 04 коп.;
- сенокосов – 15 руб. 12 коп.

2.1. Рассчитать величину земельного налога по сельскохозяйственному предприятию.

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 «Ставнефть» 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. Задача.

Магазин ООО «Электростройсервис» находится на специальном налоговом режиме в виде единого налога при упрощенной системе налогообложения, применяя в качестве объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

3.1. Рассчитать сумму Единого налога за 1 квартал.

Таблица – Доходы и расходы за отчетный период

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Перечислено с расчетного счета ООО «Альфа» за услуги	46300=
2.	Получена выручка от продажи товаров	135920=
3.	Получено в погашение недостачи зав. магазином Сосновой О.С.	2350=
4.	Выдано товароведу Кривецкой И.А. в подотчет на командировочные расходы	5500=
5.	Выдана заработная плата работникам	254600=
6.	Перечислены взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности	51450=
7.	Прочие доходы	482000=
8.	Прочие расходы	116350=

Задание № 14

1. Ответственность налогоплательщиков. Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность.
2. Налог на прибыль организации в соответствии с Налоговым кодексом РФ ч. 2:
 - общая характеристика;
 - доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения;
 - порядок определения налоговой базы;
 - порядок переноса убытка на будущее;
 - сроки уплаты налога.
3. Задача.
3.1. Рассчитать сумму налога на доходы физического лица. 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 № 15

1. Налоговые санкции и давность взысканий налоговых санкций.
2. Упрощенная система налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ ч. 2:
 - порядок применения;
 - условия перехода;
 - объекты;
 - порядок расчета налога в зависимости от объекта налогообложения;
 - порядок переноса убытка на будущее.
3. Задача.
ПКФ «Кавказ» по ремонту мебели находится на специальном налоговом режиме в виде ЕНВД. Количество работников -15 человек.
Местным нормативным актом предусмотрено значение коэффициента $K_2 = 0,354$:
3.1. Определить сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал.
3.2. Заполнить налоговую декларацию по ЕНВД.

Задание № 16

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 организации 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.

3.2 Заполнить налоговую карточку.

Задание № 17

1. Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки.

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

- общая характеристика налога;
- плательщики;
- порядок исчисления;
- сроки уплаты;
- источники уплаты.

3. Задача.

Организация осуществляет следующие виды деятельности в г. Ставрополе:

- общественное питание с площадью для обслуживания посетителей 45 кв.м..

Коэффициент К2-0,544.

3.1 Рассчитать сумму единого налога подлежащего уплате за квартал.

3.2 Заполнить налоговую декларацию.

Задание № 18

1. Оформление результатов 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 организации получило ссуду 28 октября на 3 месяцев 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 №19

1. Основные принципы, применяемые при формировании налоговой системы РФ. Недостатки налоговой системы России.
2. Налог на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом РФ ч. 2:
 - 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
---------------	-------	--------	--------	--------

3.1 Заполнить налоговую декларацию.

Задание №20

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.

ООО «Автомобилист» оказывает авто услуги (перевозка грузов). На балансе имеет 13 грузовых автомобилей. К2 – 0, 932.

3.1.Исчислить единый налог на вмененный доход за 1 квартал.

3.2.Заполнить налоговую декларацию.

Лист регистрации изменений
 в Фонд оценочных средств на 20__ - 20__ учебный год
ОП.03 Налоги и налогообложение
 по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

№ п/п	Внесенные изменения	Содержание изменений

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

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