

ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения промежуточной аттестации

по учебной дисциплине

ОП.05 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

программы подготовки специалистов среднего звена

для специальности СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма проведения оценочной процедуры
дифференцированный зачет

Советск,
2024 год

СОГЛАСОВАНО
заведующий учебно-
методическим отделом
И. А. Ивашкина
30 августа 2024 года

Фонды оценочных средств по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработаны на основе:

✓ приказа Министерства просвещения Российской Федерации от 24 июня 2024 года №437 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», зарегистрировано в Министерстве юстиции России 30 июля 2024 года регистрационный N 78944, укрупненная группа специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

Организация-разработчик: государственное бюджетное учреждение Калининградской области профессиональная образовательная организация «Технологический колледж»

Разработчик:

Левченко А.А. преподаватель

Рассмотрены на заседании методической кафедры «Технологии продуктов питания и товароведения». Протокол № 1 от 29 августа 2024 года *А.А. Левченко*

Рекомендованы Методическим советом государственного бюджетного учреждения Калининградской области профессиональной образовательной организацией «Технологический колледж», протокол № 1 от 30 августа 2024 года.

Согласовано:

ООО "Балтика - Советск"
директор по продажам гостиничного комплекса
при гостинице ресторана

А.С. Шматок



I. Паспорт фонда оценочных средств

1. Общие положения

Фонды оценочных средств (ФОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.05 Налоги и налогообложение.

ФОС включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачёта.

ФОС разработаны на основании положений:

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

Целью изучения дисциплины ОП.05 Налоги и налогообложение является углубленное изучение организационно-правовых основ и методических аспектов в области налога и налогообложения, понимание его сущности, основных задач и тенденций развития, а также возможностей практического использования теоретических знаний при организации и планировании независимой экспертизы налогов экономических субъектов различных форм собственности.

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются следующие умения и знания.

| Код ПК, ОК | Умения | Знания |
|---|--|--|
| ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 06., ОК 09., ПК 1.1. ПК 1.2. ПК 1.3. ПК 1.4. ПК 1.5. ПК 1.6. ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. | <ul style="list-style-type: none">- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;- определять сумму недоимки;- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;- рассчитывать сумму пени;- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;- применять действующие налоговые | <ul style="list-style-type: none">- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;- структура Налогового кодекса Российской Федерации;- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;- основы налогообложения в Российской Федерации;- элементы налогообложения;- элементы обложения страховых взносов;- состав участников налоговых правоотношений;- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;- порядок и сроки представления налоговых |

| | | |
|--|--|---|
| | <p>ставки и тарифы страховых взносов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации; - определять суммы налогов, сборов; - производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством; - использовать налоговую терминологию; - взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством; - осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее | <p>деклараций в налоговые органы;</p> <ul style="list-style-type: none"> - способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - порядок расчета пени; - формы налогового контроля; - понятие налогового правонарушения; - виды налоговых правонарушений; - меры ответственности за совершение налоговых правонарушений; - экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц; - экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование. |
|--|--|---|

3. Оценка освоения дисциплины ОП.03 Аудит

3.1. Общие положения

Основной целью оценки дисциплины ОП.05 Налоги и налогообложение является оценка умений и знаний.

Оценка дисциплины осуществляется с использованием следующих форм и методов контроля: тестирования, индивидуального и фронтального опроса, выполнения ситуационных заданий.

Формой аттестации по дисциплине является дифференцированный зачет.

3.2. Задания для оценки освоения дисциплины ОП.05 Налоги и налогообложение

3.2.1. Задания для оценки освоения

Итоговый тестовый контроль знаний по дисциплине ОП.05 Налоги и налогообложение предназначен для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Содержание вопросов включает все темы, изученные студентами по дисциплине. На каждый вопрос даются три возможных ответа, из которых необходимо выбрать один правильный. Для проведения тестового контроля студенты должны иметь план счетов бухгалтерского учета и вычислительную технику. Данный тестовый контроль знаний может быть использован при проведении контрольного среза знаний по дисциплине ОП.05 Налоги и налогообложение.

Задания для дифференцированного зачета

Вариант 1

1. В каком утверждении сформулировано главное отличие налога от сбора:

- а) налоговое изъятие носит безвозмездный характер, сбор предполагает возмездность для его плательщика**
- б) налог устанавливается Налоговым кодексом РФ, сбор – местной законодательной

властью;

в) сбор уплачивается однократно, налог – периодически.

2. Прогрессивное налогообложение – это:

а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы

б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы

в) когда налоговая ставка не изменяется с ростом налоговой базы.

3. К расчетному счету выставлены три требования. Средств для удовлетворения всех требований недостаточно. Согласно ГК РФ, во вторую очередь будут списаны:

а) сумма задолженности муниципальному унитарному предприятию по оплате отопления;

б) сумма по инкассовому поручению на списание задолженности по НДС;

в) суммы по решению суда о выплате выходных пособий сотрудникам, работающим по трудовому договору

4. Достаточно ли собственного добровольного письменного признания налогоплательщика в налоговом правонарушении для привлечения его к ответственности за него?

а) недостаточно;

б) достаточно;

в) достаточно, только при неуплате налогов на сумму более 1 млн. руб.

5. Налоговый статус физического лица (резидент-не резидент) в РФ определяется:

а) по прописке (регистрации по месту жительства);

б) по наличию недвижимости в собственности на территории РФ

в) по времени проживания (нахождения) в году на территории РФ

6. Пени за несвоевременную уплату налогов являются:

а) способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов

б) административным наказанием

в) экономической санкцией по налогу

7. Налогоплательщику причинены убытки правомерными действиями налоговой службы.

Эти убытки:

а) не компенсируются;

б) возмещаются с учётом упущенной выгоды;

в) возмещаются без учета упущенной выгоды

8. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

а) ценовыми

б) косвенными

в) стоимостными

9. Банк обязан уведомить налоговый орган по месту учета организации:

а) об открытии счета данной организацией;

б) об операциях на счетах данной организации в сумме более 1 млн. руб.;

в) о поступлении иностранной валюты в сумме более 10 тыс.\$ на счет организации.

10. При установлении сбора законодательством муниципального образования, обязательные элементы налога в этом сборе:

а) могут отсутствовать;

- б) не могут отсутствовать;
- в) могут отсутствовать в случаях, когда сбор зачисляется в бюджет данного муниципального образования

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

- а) налоговая база
- б) порядок исчисления и уплаты**
- в) налоговые льготы

12. Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах

- а) из Налогового и бюджетного Кодексов
- б) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним ФЗ о налогах и сборах
- в) из Налогового и Таможенного Кодексов**

13. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала

- а) возможно, в зависимости от форм собственности**
- б) возможно, в зависимости от места происхождения капитала
- в) невозможно

14. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?

- а) в пользу налогоплательщика
- б) в пользу ФНС или бюджета
- в) в зависимости от решения суда**

15. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?

- а) устанавливающие новые налоги
- б) не могут никакие**
- в) повышающие налоговые ставки

16. Косвенные расходы списываются

- а) в полном объеме на расходы текущего периода**
- б) частично распределяются на расходы будущих периодов
- в) в налогообложении не учитываются

17. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?

- а) отличаются порядком введения в действие
- б) сбор устанавливается за совершение органами власти юридически значимых действий для плательщика**
- в) не отличаются

18. Специальные налоговые режимы устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ**
- б) Правительством РФ
- в) Государственной Думой
- г) Президентом РФ

19. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа?

- а) ведение оперативных действий по налоговым преступлениям**

б) осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов

в) ведение учета организаций и физических лиц

г) соблюдение налоговой тайны

20. Как производится взыскание налога с организации?

а) в бесспорном порядке

б) зависит от суммы налога, пени, недоимки

в) в судебном порядке

21. Что такое налоговая база?

а) объект налогообложения, выраженный в денежной форме

б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

в) денежное обязательство налогоплательщика

22. При уплате налога с нарушением срока

а) налогоплательщик штрафуются

б) налогоплательщик платит пени

в) налогоплательщик платит штраф и пени

23. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

а) как таможенная стоимость товаров

б) как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов

в) как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины

24. К какой группе налогов относится НДФЛ? 12

а) федеральные

б) региональные

в) местные

25. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет?

а) нет

б) да, только если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

в) да, безусловно

Вариант 2

1. Какую структуру имеет налоговая система РФ?

а) двухуровневую;

б) трехуровневую;

в) четырехуровневую.

2. В чем заключается основное отличие налога от сбора?

а) сбор уплачивается однократно, налог – периодически.

б) налог устанавливается Налоговым кодексом РФ, сбор – местной законодательной властью;

в) налог имеет безвозмездный характер, сбор предполагает возмездность для плательщика

3. Кто является плательщиком водного налога?

а) физические лица, пользующиеся водными ресурсами

б) юридические лица, пользующиеся водными ресурсами

в) юридические и физические лица, пользующиеся водными ресурсами

4. При установлении сбора в Муниципальном образовании, все обязательные элементы налога в этом сборе:

а) не могут отсутствовать;

б) могут отсутствовать;

в) могут отсутствовать только если сбор зачисляется в бюджет данного муниципального образования.

5. Банк обязательно сообщает в налоговый орган по месту учета организации:

а) об операциях на счетах данной организации в сумме более 10 млн. руб.;

б) об открытии счета данной организацией;

в) о поступлении иностранной валюты более 10 тыс.\$ на счет организации.

6. Законным представителем налогоплательщика-организации выступает:

а) другое юридическое лицо по доверенности

б) любое физическое лицо по доверенности

в) руководитель организации.

7. Поручитель и налогоплательщик несут:

а) долевую ответственность;

б) солидарную ответственность;

в) ответственность только в размере начисленной пени и штрафов.

8. Какой срок установлен банку для исполнения инкассового поручения налогового органа?

а) 5 операционных дней;

б) 1 операционный день;

в) 3 операционных дня.

9. Пополнение государственного бюджета осуществляется путем реализации следующей функции налогов:

а) стимулирующей;

б) фискальной;

в) регулирующей;

г) контрольной

д) Все ответы верны

10. Что не является объектом налогообложения по акцизам:

а) реализация нефти;

б) ввоз подакцизных товаров в РФ;

в) передача алкогольной продукции ее производителем для собственных нужд в пределах установленных норм.

г) всё вышеуказанное подлежит обложению акцизами

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

а) налоговая база

б) порядок исчисления и уплаты

в) налоговые льготы

12. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала

- а) возможно, в зависимости от форм собственности
- б) возможно, в зависимости от места происхождения капитала
- в) невозможно**

13. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?

- а) в пользу налогоплательщика**
- б) в пользу ФНС или бюджета
- в) в зависимости от решения суда

14. Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах

- а) из Налогового и бюджетного Кодексов
- б) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним ФЗ о налогах и сборах**
- в) из Налогового и Таможенного Кодексов

15. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?

- а) устанавливающие новые налоги
- б) не могут никакие**
- в) повышающие налоговые ставки

16. Косвенные расходы списываются

- а) в полном объеме на расходы текущего периода**
- б) частично распределяются на расходы будущих периодов
- в) в налогообложении не учитываются

17. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?

- а) отличаются порядком введения в действие
- б) сбор устанавливается за совершение органами власти юридически значимых действий плательщика**
- в) не отличаются

18. Что такое налоговая база?

- а) объект налогообложения, выраженный в денежной форме
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения**
- в) денежное обязательство налогоплательщика

19. При уплате налога с нарушением срока

- а) налогоплательщик штрафуется
- б) налогоплательщик платит пени**
- в) налогоплательщик платит штраф и пени

20. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента:

- а) оплаты поставщику (продавцу) данных основных средств;
- б) в расходы не включаются, так как организации на УСН не уплачивают налог на имущество;
- в) ввода этих средств в эксплуатацию**

21. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

а) как таможенная стоимость товаров

б) как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов

в) как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины

22. В какой срок со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет-фактуру?

а) 10 дней

б) 30 дней

в) 5 дней

23. К какой группе налогов относится НДС?

а) федеральные

б) региональные

в) местные

24. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет?

а) нет

б) да, только если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

в) да, безусловно

25. Какие из перечисленных товаров подлежат налогообложению акцизами?

а) табачные изделия

б) ювелирные изделия

в) меховые изделия

Практические задания для дифференцированного зачета

Вариант 1

1. Организация – автосалон осуществляет ввоз на территорию РФ легковых автомобилей, произведенных в Японии. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в мае 2024 г., при ввозе пяти автомобилей мощностью 290 л.с.

Ответ: 1322,4 тыс. руб.

2. Гражданин, зарегистрированный в г. Калуге, имеет земельный участок в Ленинском округе города – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства. Гражданин является инвалидом с детства. Кадастровая стоимость 1 кв. м. участка гражданина – 950 руб. Определить земельный налог к уплате в бюджет данным гражданином.

Ответ: 705 руб.

3. В мае 2024 г. табачная фабрика реализовала на территории РФ 100 000 шт. сигарет с фильтром. Минимальная розничная цена установлена в размере 129 руб. за пачку (20 шт.) Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Ответ: 382 тыс. руб.

4. Сотрудник охранной организации – участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребенка, получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 25000 руб. В мае 2024 г. ему была оказана материальная помощь в размере оклада. Необходимо определить его НДФЛ за май 2024 г.

Ответ: База/НДФЛ:48/6,24 тыс. руб.

5. Рассчитайте страховые отчисления в Социальный фонд РФ, производимые за Волкова М.М. 1968г. р. Он работает в охране школы № 40 города Калуги. Его оклад –28т.р. Период исчисления – с 1 марта по 30 июня. Рабочее время им отработано полностью.

Ответ: 33,6 тыс. руб.

Вариант 2

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 3 квартал 2022 г. Исходные данные: поступило на расчетный счет за реализованную продукцию без учета НДС по ставке 20% 500000 руб.; получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам 65000 руб. (с учетом НДС); оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 20% – 300000 руб.

Ответ: 50835 руб.

2. Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, если: он выбрал уплату налога по доходу, общая выручка – 1500 тыс. рублей. Общие затраты – 1320 тыс. В том числе земельный налог – 10 тыс. рублей; в том числе 63 тыс. руб. - уплата в Пенсионный фонд; оплата за услуги производственного характера – 146 тыс. руб. Не выгоднее ли ему использовать метод «доходы минус расходы»?

Ответ: 45000 руб.

3. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, на основании следующих данных: предприятие в отчетном периоде отгрузило продукции на сумму 1200 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%); на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 1050 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%); себестоимость реализованной продукции составила 680 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%); Выручка от реализации продукции для целей налогообложения определяется кассовым методом. **Ответ: 261,6 тыс. руб.**

4. ООО «Бэта» заключило с Управлением муниципального имущества договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 48 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год. Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить в бюджет.

Ответ: 8т.р. - декабрь/104т.р.-всего

5. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Доходы за 2023 год составили 10 млн. руб. Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов составила 624 тыс. руб. Рассчитать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год.

Ответ: 300 тыс. руб