

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
филиал федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
в г. Дербенте

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
ОП.05 «Налоги и налогообложение
Отделение СПО
Образовательная программа по специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт» (по отраслям)

Форма обучения:
очная

Статус дисциплины: входит в общепрофессиональный цикл

Дербент, 2022

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение» среднего профессионального образования по программе подготовки специалистов среднего звена (на базе среднего общего образования) базовой подготовки составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт» (по отраслям)

Разработчик: преп. отделения СПО «Экономика и бухгалтерский учёт» (по отраслям) Абдулсамедов Т.А.

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение» одобрен:

на заседании предметно-цикловой комиссии филиала ДГУ в г. Дербенте от «30» марта 2022 г. протокол № 7

Председатель  Зиярова А. Л.
(подпись)

на заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ в г. Дербенте от «30» марта 2022 г. протокол № 4

Председатель  Гашимов Р. Р.
(подпись)

Рецензент (эксперт):

Нач. управления
Экономики и инвестиций
ГО («г. Дербент»), к.э.н.



 Кудяев С. М.
(подпись)

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 54 академических часов.

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	1 семестр	2 семестр	всего
Общая трудоёмкость	84		84
Контактная работа:			
Лекции (Л)	36		36
Практические занятия (ПЗ)	40		40
Лабораторные занятия (СЗ)			
Консультации			
Промежуточная аттестация (экзамен)	6		6
Самостоятельная работа (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)): - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - выполнение расчетно-графического задания (РГЗ); - написание реферата (Р); - написание эссе (Э); - самостоятельное изучение разделов (перечислить); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к коллоквиумам; - подготовка к рубежному контролю и т.п.)	2		2

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1	Раздел 1. Теоретические основы налогообложе	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 10, ПК -2.7, ПК- 3.1 ПК- 3.2 ПК- 3.3 ПК- 3.4	Тесты по теме Контрольные задания	1-10 1-10	Устный опрос Тестирование,

	ния	ПК- 4.3			практически
2	Раздел 2. Экономическая сущность налогов	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 10, ПК -2.7, ПК- 3.1 ПК- 3.2 ПК- 3.3 ПК- 3.4 ПК- 4.3	Тесты по теме Контрольн ые задания	1-10	Устный опрос Тестирован ие, практически
3	Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговых систем.	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 10, ПК -2.7, ПК- 3.1 ПК- 3.2 ПК- 3.3 ПК- 3.4 ПК- 4.3	Тесты по теме Контрольн ые задания	1-10	Устный опрос Тестирован ие, практически
4	Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 10, ПК -2.7, ПК- 3.1 ПК- 3.2 ПК- 3.3 ПК- 3.4 ПК- 4.3	Тесты по теме Контрольн ые задания	1-10	Устный опрос Тестирован ие, практически
5	Раздел 5. Прочие федеральные налоги.	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 10, ПК -2.7, ПК- 3.1 ПК- 3.2 ПК- 3.3 ПК- 3.4 ПК- 4.3	Тесты по теме Контрольн ое задание	1-10	Устный опрос Тестирован ие, практически

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/ п	Код компет енции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворит ельный (достаточный)	Базовый	Повышенный
		Отсутствие признаков удовлетворит ельного уровня	Знать: Уметь: Владеть:	Знать: Уметь: Владеть:	Знать: Уметь: Владеть:
1	ОК- 1	Не имеет представления выбирать способы	Имеет неполное представление о	Допускает неточности выбирать способы	Демонстрирует чёткое представление выбирать

		решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
2	ОК- 2	Полное отсутствие способности использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;	Имеет неполное представление Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;	Допускает неточности использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности ;	Демонстрирует чёткое представление использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
3	ОК- 3	Полное отсутствие способности планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Имеет неполное представление о планировании и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Допускает неточности в планировании и реализации собственного профессионального и личностного развития.	Демонстрирует чёткое представление о планировании и реализации собственного профессионального и личностного развития.
	ОК- 10	Полное отсутствие способности	Имеет неполное представление	Допускает неточности в пользовании	Демонстрирует чёткое представление

		пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	о использовании профессиональной документации на государственном и иностранном языках	профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	в использовании профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
7	ПК 2.7	Полное отсутствие способности выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	Имеет неполное представление о выполнении контрольных процедур и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	Допускает неточности в выполнении контрольных процедур и их документировании, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	Демонстрирует чёткое представление о выполнении контрольных процедур и их документировании, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля
	ПК 3.1	Полное отсутствие способности формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Имеет неполное представление о формировании и бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Допускает неточности в выполнении и формировании и бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Демонстрирует чёткое представление о формировании бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
	ПК 3.2	Полное	Имеет	Допускает	Демонстрирует

		отсутствие способности оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;	неполное представление об оформлении платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;	неточности оформлении платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	чёткое представление оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
	ПК 3.3	Полное отсутствие способности формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Имеет неполное представление о формировании и бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Допускает неточности в выполнении в формировании и бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Демонстрирует чёткое представление в формировании бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
	ПК 3.4	Полное отсутствие способности оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во	Имеет неполное представление в оформлении платежных документов на перечисление страховых взносов во	Допускает неточности в оформлении платежных документов на перечисление страховых взносов во	Демонстрирует чёткое представление в оформлении платежных документов на перечисление страховых взносов во

		внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
	ПК 4.3	Полное отсутствие способности составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки	Имеет неполное представление в составлении (отчетов) и налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки	Допускает неточности в составлении (отчетов) и налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки	Демонстрирует четкое представление в составлении (отчетов) и налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Задание #1

Виновным в совершении налогового правонарушения признается:

- 1) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно;
- 2) лицо, совершившее противоправное деяние по неосторожности;
- 3) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

Задание #2

Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- 1) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- 2) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- 3) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

Задание #3

В случае представления деклараций налогоплательщиками в налоговый орган по почте, и отсутствия в них какого-либо из реквизитов, отдел работы с налогоплательщиками должен письменно уведомить плательщика о необходимости представления им документа по установленной форме:

- 1) в трехдневный срок с даты регистрации;
- 2) в пятидневный срок с даты регистрации;
- 3) в течение 2 месяцев с даты регистрации.

Задание #4

Налоговым правонарушением признается:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- 2) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
- 3) оба варианта верны.

Задание #5

Вопрос:

Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

- 1) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;
- 2) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;

3) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

Задание #6

Если объект обложения налогом на игорный бизнес выбывает после 15 числа текущего месяца, по каким ставкам исчисляется налог?

- 1) По ставкам в размере $1/4$ ставки, установленной на объект обложения
- 2) По ставкам в размере $1/2$ ставки, установленной на объект обложения
- 3) По ставке, установленной на объект обложения в полном размере

Задание #7

Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?

- 1) субъектом налога;
- 2) объектом налога;
- 3) носителем налога;
- 4) источником налога;
- 5) налоговым окладом.

Задание #8

Какие функции выполняют налоги?

- 1) фискальная и экономическая
- 2) фискальная и социальная
- 3) фискальная и политическая
- 4) экономическая и политическая

Задание #9

Исторически налоги возникли:

- 1) с разделением общества на классы и появлением государства
- 2) с имущественным обособлением собственников
- 3) с развитием торговли

Задание #10

Организация реализовала товары, сумма НДС предъявленная покупателю получена и уплачена в бюджет. В течении гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара

- 1) Подлежит вычету ст. 172, п. 5
- 2) Не подлежит вычету
- 3) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату
- 4) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата

Задание #11

Принимая участие в передаче "Слабое звено" Рогожина И. выиграла 92000 руб. По какой ставке будет произведено исчисление НДФЛ в части полученного дохода (в сумме превышающей 2000 руб.) в данном налоговом периоде

- 1) 13 %

2) 30 %

3) 35 %

Задание #12

Организация, реализующая товары, освобожденные от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям

Выберите один из 2 вариантов ответа:

1) Да

2) Нет

Задание #13

По какой ставке производится исчисление НДФЛ в части доходов, полученных в виде дивидендов

1) 9 %

2) 13 %

3) 30 %

Задание #14

Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

1) объект налогообложения

2) субъект налогообложения

3) налоговая база

4) единица обложения

5) источник налога

6) налоговый период

7) налоговая ставка

8) порядок исчисления и сроки уплаты налога

9) получатель налога

Задание #15

Понятие сбора

1) обязательный взнос за юридически значимые действия, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий

2) индивидуальный безвозмездный взнос организаций и физических лиц в бюджет

3) сбор государственными учреждениями за выполнение любых действий

Задание #16

Что означает в НК понятие "адвалорная" налоговая ставка

1) выраженная в МРОТ

2) выраженная в рублях

3) выраженная в процентах

Задание #17

Операции, связанные с обращением ценных бумаг

1) Освобождены от НДС

2) Не освобождены от НДС

3) Освобождены от НДС, кроме брокерских и иных посреднических услуг

Задание #18

Организация за счет средств фонда потребления оплатила своему работнику туристическую путевку в дом отдыха. Стоимость путевки

- 1) Не включается в состав дохода работника
- 2) Включается в состав дохода работника, подлежащего обложению НДФЛ
- 3) Включается в состав дохода работника, но обложению НДФЛ не подлежит

Задание #19

Укажите элементы налогообложения, отнесенные Налоговым кодексом РФ к основным:

- 1) объект налогообложения
- 2) субъект налогообложения
- 3) налоговая база
- 4) единица обложения
- 5) источник налога
- 6) налоговый период
- 7) налоговая ставка
- 8) порядок исчисления и сроки уплаты налога
- 9) получатель налога

Задание #20

Налоговый период по акцизам

- 1) квартал
- 2) месяц
- 3) год

Критерии оценки:

оценка «отлично» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

Вопросы к экзамену

1. Возникновение и развитие налогообложения.
2. Принципы налогообложения.
3. Налоговый механизм и его элементы.
4. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.
5. Элементы налога и способы взимания налогов.
6. Классификация налогов. Функции налогов и их взаимосвязь.
7. Формы и методы налогового контроля.
8. Камеральные и выездные налоговые проверки.
9. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение
10. Экономическая сущность налога.
11. Налогоплательщики и объект налогообложения.
12. Налоговая ставка. Налоговая база. Налоговый вычет.
13. Порядок возмещения налога из бюджета.
14. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты НДС
15. Сущность акцизов. Налогоплательщики акциза.
16. Объект налогообложения. Налоговые вычеты.
17. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты акциза.
18. Экономическая сущность налога.
19. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения.
20. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.
21. Ставка и налоговая база. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты на прибыль организаций
22. Определение НДС. Плательщики. Объекты и налоговая ставка.
23. Налоговые вычеты и порядок определения налоговой базы.
24. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДС.
25. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.
26. Сущность налога, налогоплательщики и объекты налога.
27. Налоговые ставки, налоговая база. Порядок и сроки уплаты транспортного налога
28. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставка, порядок расчета и сроки уплаты.
29. Расчет налога на имущество организацией с использованием льготы.
30. Расчет земельного налога по различным категориям земли
31. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, порядок расчета и сроки уплаты
32. Экономическая сущность налога. Налоги, сборы и взносы, уплачиваемые на УСН, порядок расчета и сроки уплаты

33. Экономическая сущность налога.
34. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, порядок расчета и сроки уплаты.
35. Переход на ЕСХН. Исчисление и уплата ЕСХН.
36. ЕНВД и его место в налоговой системе Российской Федерации.
37. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, порядок расчета и сроки уплаты
38. Тарифы страховых взносов.
39. Порядок применения пониженных тарифов.
40. Порядок передачи деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.
41. Порядок представления расчетов по начисленными уплаченным страховым взносам плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Критерии оценки:

□ **оценка «отлично»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

□ **оценка «хорошо»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

□ **оценка «удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

□ **оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.