

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
«БОГАТОВСКОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ УЧИЛИЩЕ»

УТВЕРЖДАЮ
Директор ГБПОУ «Богатовское
профессиональное училище»
Дир. / А.В. Чугунов
«*27*» *Июня* 2015 г.



КОМПЛЕКТ

контрольно-оценочных средств по учебной дисциплине

ОП.07. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

по специальности СПО

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

с. Богатое 2015г.

Комплекта контрольно-оценочных средств для проведения дифференцированного зачета на основе федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования Рабочей программы учебной дисциплины ОП.07. Налоги и налогообложение 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Самарской области «Богатовское профессиональное училище»

Разработчик: преподаватель дисциплины А.Ю. Петрова.

Комплект контрольно оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании методической комиссии ГБПОУ «Богатовское профессиональное училище»

Протокол методической комиссии № _____ от «_____» _____ 20__ г.

Председатель методической комиссии _____ / _____ /

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств	4
2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке	4
3. Оценка освоения дисциплины	6
3.1. Типовые задания для оценки освоения дисциплины	6
3.1.1. Выполнение практических работ для освоения знаний и умений	6
3.1.2. Задание в виде контрольной работы	7
3.1.3. Дифференцированный зачет	11

1. Паспорт комплекта оценочных средств

1.1. Область применения комплекта оценочных средств

Комплект контрольно-оценочных средств, предназначен для оценки результатов освоения **Рабочей программы** учебной дисциплины **ОП.07. Налоги и налогообложение**. Контрольно-оценочные средства включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и итоговой аттестации в форме дифференцированного зачета.

2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.

2.1. Общие компетенции выпускника

Наименование компетенции	Код компетенции
Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	ОК 2.
Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	ОК 3.
Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.	ОК 4.
Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	ОК 5.

2.2. Профессиональные компетенции выпускника

Наименование компетенции	Код компетенции
Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	ПК 3.1
Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	ПК 3.2
Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	ПК 3.3
Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	ПК 3.4

3. Оценка освоения учебной дисциплины.

3.1. Типовые задания для оценки освоения учебной дисциплины.

3.3.1. Выполнение практических работ для освоения знаний и умений.

№	Тема	Кол-во часов	Цель	Вид работы
Тема 1. Методология налогообложения.				
1	Практическая работа № 1 Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	1	Закрепить знания о правах и обязанностях участников налоговых правоотношений.	1. Ответить на вопросы к семинару.
2	Практическая работа № 2 Налоговые нарушения и ответственность.	2	Закрепить знания о налоговых нарушениях и ответственности.	1. Ответить на вопросы к семинару.
Тема 2. Система налогов и сборов Российской Федерации, порядок их расчета.				
3	Практическая работа № 3 Расчет местных налогов.	3	Закрепить умения рассчитывать местные налоги.	1. Решить задачи на расчет местных налогов.
4	Практическая работа № 4 Расчет налога на имущество организаций и уплата.	2	Закрепить умения рассчитывать налог на имущество организаций.	1. Решить задачи на расчет налога на имущество организаций.
5	Практическая работа № 5 Расчет транспортного налога и уплата.	2	Закрепить умения рассчитывать транспортный налог.	1. Решить задачи на расчет транспортного налога.
6	Практическая работа № 6 Расчет налоговой базы по НДС.	2	Закрепить умения рассчитывать налоговую базу по НДС.	1. Решить задачи на расчет налоговой базы по НДС.
7	Практическая работа № 7 Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.	1	Закрепить умения рассчитывать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.	1. Решить задачи на расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

8	Практическая работа № 8. Расчет налога на прибыль и уплата.	2	Закрепить умения рассчитывать налог на прибыль.	1. Решить задачи на расчет налога на прибыль.
9	Практическая работа №9. Заполнение налоговой декларации.	1	Закрепить умения заполнять налоговую декларацию.	1. Заполнить декларацию по налогу на прибыль.
10	Практическая работа №10. Расчет платежей и уплата	2	Закрепить умения рассчитывать страховые платежи во внебюджетные фонды.	1. Решить задачи на расчет страховых платежей во внебюджетные фонды.
11	Практическая работа № 11. Расчет НДФЛ и уплата	3	Закрепить умения рассчитывать НДФЛ.	1. Решить задачи на НДФЛ.
12	Практическая работа № 12. Расчет акцизов.	3	Закрепить умения рассчитывать акцизы.	1. Решить задачи на расчет акцизов.
13	Практическая работа № 13. Расчет ЕНВД и уплата.	1	Закрепить умения рассчитывать ЕНВД.	1. Решить задачи на расчет ЕНВД.
14	Практическая работа № 14. Расчет УСН и уплата.	2	Закрепить умения рассчитывать УСН.	1. Решить задачи на расчет УСН.
15	Практическая работа № 15. Расчет ЕСХН и уплата.	1	Закрепить умения рассчитывать ЕСХН.	1. Решить задачи на расчет ЕСХН.
	Итого:	28 часов		

3.3.2. ЗАДАНИЕ В ВИДЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ (ТЕСТИРОВАНИЕ)

Контрольная работа №1.

1. Первоначальная стоимость основных средств в целях налогообложения прибыли не изменяется в случаях:

- А) переоценки
- Б) модернизации
- В) частичной ликвидации

2. Не признаются объектами налогообложения налогом на имущество организаций:

- А) недвижимое имущество, не используемое для получения дохода
- Б) имущество сезонной эксплуатации, в период консервации данного имущества
- В) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)

3. Не признаются объектами налогообложения налога на имущество организаций:

- А) инженерные коммуникации, входящие в состав объектов недвижимого имущества
- Б) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке
- В) недвижимое имущество, не используемое для получения дохода

4. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, полномочиями налоговых органов обладают

- А) таможенные органы
- Б) местные органы законодательной и исполнительной власти
- В) региональные органы законодательной и исполнительной власти

5. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

- А) самим налогоплательщиком
- Б) субъектом РФ
- В) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика

6. Ставка налога на прибыль организаций, установленная Налоговым кодексом РФ, составляет

- А) 20%;
- Б) 18%
- В) 30%

7. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льготы

- А) изъятие объекта из состава объекта налогообложения
- Б) предоставленную налогоплательщику возможность не уплачивать налог или сбор
- В) предоставленную налогоплательщику возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере

8. Рассчитайте налог на имущество физического лица за 2015 год, если известно, что квартира находилась в собственности гражданина с 03.03.2013 г. по 20.02.2015 г., кадастровая стоимость квартиры – 3000 тыс.руб., ставка налога для данной категории имущества – 0,1%.

А) 3 тыс.руб.

Б) 2,5 тыс.руб.

В) 2,75 тыс.руб.

9. С какого времени начисляется налог на имущество физического лица в случае наследования имущества, являющегося объектом налогообложения?

А) со дня принятия наследства

Б) со дня открытия наследства

В) со дня государственной регистрации прав на наследуемое имущество

10. Какая ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) применяется в случае получения физическим лицом (налоговым резидентом РФ) имущества в порядке дарения от физического лица, не признаваемого членом семьи и близким родственником по отношению к одаряемому?

А) 30%

Б) 15%

В) 13%

11. Имущество, переданное в доверительное управление подлежит налогообложению налогом на имущество организаций ...

А) у доверительного управляющего

Б) у учредителя доверительного управления

В) в равных долях у доверительного управляющего и учредителя доверительного управления

12. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

А) земельные участки

Б) помещения, предназначенные для осуществления розничной торговли

В) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них

13. Налоговая база налога на имущество организаций определяется как

А) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения

Б) среднегодовая остаточная стоимость основных средств, учитываемых на балансе организации

В) остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, на последний календарный день отчетного периода

14. Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения налогом на имущество организаций:

на 01.01.2017 – 2000 тыс. руб.

на 01.02.2017 – 1900 тыс. руб.

на 01.03.2017– 1800 тыс. руб.
на 01.04.2017 – 1700 тыс. руб.
на 01.05.2017 – 2600 тыс. руб.
на 01.06.2017– 2400 тыс. руб.
на 01.07.2017 – 2200 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество организации за полугодие 2017 года, применив ставку налога, действующую в Самарской области.

А) 53,53 тыс.руб.

Б) 45,88 тыс.руб.

В) 11,47 тыс.руб.

15. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

А) жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета

Б) земельные участки

В) помещения, предназначенные для осуществления деятельности в сфере общественного питания

16. Рассчитайте налог на имущество физического лица за 2015 год, если известно, что право собственности на квартиру оформлено гражданином 20.02.2015 г., кадастровая стоимость квартиры – 3000 тыс.руб., ставка налога для данной категории имущества – 0,1%.

А) 3 тыс.руб.

Б) 2,5 тыс.руб.

В) 2,75 тыс.руб.

17. Налоговый период по налогу на имущество организаций –

А) квартал

Б) квартал, полугодие, 9 месяцев

В) календарный год

18. Максимальная величина налоговой ставки по налогу на имущество, установленная Налоговым кодексом РФ –

А) 2%

Б) 2,2%

В) максимальная ставка Налоговым кодексом РФ не установлена

19. Обязанность по предоставлению в налоговый орган налоговой декларации по земельному налогу предусмотрена для ...

А) всех налогоплательщиков

Б) организаций, являющихся налогоплательщиками

В) физических лиц, являющихся налогоплательщиками

20. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц –

А) квартал

Б) квартал, полугодие, 9 месяцев

В) календарный год

Ответы к контрольной работе:

1-а, 2-б, 3-б, 4-а, 5-а, 6-а, 7-а, 8-в, 9-б, 10-в, 11-б, 12-в, 13-б, 14-в, 15-а, 16-а, 17-б, 18-б, 19-б, 20-в.

Контрольная работа №2.

1. В случае, если субъектом РФ не установлен перечень объектов, в отношении которых применяется кадастровая стоимость, налоговая база в отношении объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц определяется исходя из их

- А) инвентаризационной стоимости
- Б) рыночной стоимости
- В) балансовой стоимости

2. Организация использует в хозяйственной деятельности земельный участок на основании заключенного с физическим лицом договора аренды земельного участка. Кто в данном случае является налогоплательщиком земельного налога?

- А) организация (арендатор)
- Б) физическое лицо (арендодатель)
- В) налогоплательщик устанавливается соглашением, заключаемым между арендодателем и арендатором

3. Объектом налогообложения земельным налогом не признаются:

- А) земельные участки, находящиеся в собственности религиозных организаций
- Б) земельные участки, на которых расположены объекты, не завершённые строительством
- В) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома

4. Земельный налог уплачивается налогоплательщиком-организацией ...

- А) по месту регистрации организации
- Б) по месту нахождения организации и её обособленных подразделений
- В) по месту нахождения земельных участков

5. Кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества для целей исчисления налога на имущество физических лиц определяется на

- А) 1 января года, предшествующего налоговому периоду
- Б) 1 января года, являющегося налоговым периодом
- В) 1 октября года, предшествующего налоговому периоду

6. Какова максимальная величина налоговой ставки по налогу на имущество физических лиц, предусмотренной Налоговым кодексом РФ (в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения)?

- А) 0,5%
- Б) 1%
- В) 2%

7. К общегосударственным налогам относят:

- А) налог из рекламы;
- Б) НДС;
- В) коммунальный налог;
- Г) гостиничный сбор.

8. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- А) налоговая политика;
- Б) налоговая система;
- В) фискальная функция;
- Г) принцип стабильности

9. Акцизный сбор – это налог:

- А) косвенный – индивидуальный;
- Б) прямой – реальный;
- В) прямой – личный;
- Г) косвенный – универсальный.

10. Налоги возникли в результате:

- А) развития торговли;
- Б) появления государства;
- В) становление промышленности;
- Г) формирование товарно-денежных отношений.

11. Налоги – это:

- А) денежные содержания из каждого работающего человека;
- Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в
Сроки, установленные законом.

12. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:

- А) стимулирование;
- Б) равенства;
- В) стабильность;
- Г) равномерности уплаты.

13. К местным налогам и сборам относят:

- А) рыночный сбор;
- Б) налог на землю;
- В) налог на владельцев транспортных средств;

Г) коммунальный налог;

14. Источником уплаты налога является:

А) заработная плата;

Б) прибыль;

В) проценты;

Г) все ответы верны.

15. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:

А) стимулирующей функции налогов;

Б) регулирующей функции налогов;

В) распределительной функции налогов;

Г) контрольной функции налогов.

16. К личным налогам относятся:

А) подоходный налог;

Б) налог на землю;

В) пошлина;

Г) НДС.

17. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

А) косвенный;

Б) прямой;

В) местный;

Г) универсальный.

18. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

А) стимулирующей;

Б) фискальной;

В) регулирующей;

Г) контрольной.

19. К реальным налогам относятся:

А) подоходный налог;

Б) пошлина;

В) налог на землю;

Г) НДС.

20. Налог с рекламы - это налог:

А) косвенный;

Б) общегосударственный;

В) местный;

Г) универсальный.

Ответы к контрольной работе:

1-а, 2-б, 3-в, 4-в, 5-б, 6-в, 7- б, 8- б, 9-а, 10- б, 11-г, 12-б, 13-д, 14-г, 15-в, 16- а, 17-б, 18-б, 19-в, 20- в.

3.3.3. ЗАДАНИЕ В ВИДЕ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ЗАЧЕТА.

Вариант №1.

1. Экономическая сущность налогов: элементы и способы взимания, классификация и функции налогов.
2. Специальные налоговые режимы.

Вариант №2.

1. Налоговая система РФ: понятие, структура, принципы построения.
2. Акцизы.

Вариант №3.

1. Местные налоги: виды, порядок исчисления и уплаты, роль.
2. НДС/Л: субъект, объект, налоговая база, вычеты, ставки, порядок исчисления и уплаты.

Вариант №4.

1. Налог на имущество организаций.
2. Страховые платежи во внебюджетные фонды: субъект, объект, страховая база. Порядок исчисления и уплаты, отчетность.

Вариант №5.

1. Транспортный налог.
2. Налоговая политика, налоговый механизм.

Вариант №6.

1. НДС: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, льготы и налоговые вычеты.
2. Региональные налоги: виды, порядок исчисления и уплаты, роль.

Вариант №7.

1. Налог на прибыль организаций: субъект, объект, порядок определения доходов и расходов.
2. Налоговый контроль: формы и методы проведения. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение.

Критерии оценки дифференцированного зачета.

Критерии оценки дифференцированного зачета

При определении оценки необходимо исходить из следующих критериев:

Оценка 5 «отлично»:

Ответы на поставленные вопросы в задании излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений.

Оценка «отлично» предполагает глубокое знание всех курсов теории. Ответ студента на каждый вопрос билета должен быть развернутым, уверенным, ни в коем случае не зачитываться дословно. Такой ответ должен продемонстрировать знание материала лекций, базового учебника и дополнительной литературы.

Оценка «отлично» выставляется только при полных ответах на все основные и дополнительные вопросы.

Оценка 4 «хорошо»:

Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Материал излагается уверенно, но допускают отдельные погрешности и неточности при ответе.

Оценка «хорошо» ставится студенту за правильные ответы на вопросы билета, знание основных характеристик раскрываемых категорий в рамках рекомендованного учебниками и положений, данных на лекциях.

Оценка 3 «удовлетворительно»:

Допускаются нарушения в последовательности изложения. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, и допускают существенные погрешности в ответе на вопросы. Положительная оценка может быть поставлена при условии понимания студентом сущности основных категорий по рассматриваемому и дополнительным вопросам.

Оценка 2 «неудовлетворительно»:

Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний. Оценка «неудовлетворительно» ставится также студенту, списавшему ответы на вопросы и читающему эти ответы экзаменатору, не отрываясь от текста, а просьба объяснить или уточнить прочитанный таким образом материал по существу остается без ответа.

Оценка «неудовлетворительно» предполагает, что студент не разобрался с основными вопросами изученных в процессе обучения курсов.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который при ответе:

- обнаруживает значительные пробелы в знаниях основного программного материала;
- допускает принципиальные ошибки в ответе на вопросы.

