МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО Донской ГАУ)

АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ
(Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ)

Бутенко Александр Федорович

Подписано цифровой подписью: Бутенко Александр Федорович
Дата: 2024.08.28 11:46:34 +03'00'

УТВЕРЖДАЮ
Директор

А.Ф. Бутенко
28 августа 2024 г.

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

ОП.07 Налоги и налогообложение

программы подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Зерноград, 2024 г.

Разработчик:
к.э.н., преподаватель первой категории Рудская И.Б.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании методического совета факультета среднего профессионального образования «27» августа 2024 г. Протокол № 1.

Председатель методического совета: Кроливецкая И.Е.

1.Общие положения

Контрольно-оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение.

Фонд оценочных средств включает контрольно-оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

Текущий контроль успеваемости проводится в течение семестра в форме периодического выборочного устного опроса и контроля за выполнением заданий на практических занятиях.

2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (умения, знания, компетенции))	**Основные показатели оценки результатов**	**Форма контроля и оценивания**
В результате изучения дисциплины обучающийся должен уметь:		
- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации (ОК 01, ОК 02)	Знание законодательной базы в области налогообложения	– Периодический выборочный устный опрос – Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях – Контроль самостоятельной работы
- понимать сущность и порядок расчетов налогов (ОК 01, ОК 02, ОК 03)	Определение объектов налогообложения, плательщиков налогов и сборов, сроков уплаты налогов и сборов и представления налоговых деклараций (расчетов)	– Периодический выборочный устный опрос – Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях – Контроль самостоятельной работы
- выполнять на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчет налоговых платежей организации и отражать на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление налогов и сборов в государственные бюджеты, взносов в государственные внебюджетные фонды (ОК 01, ПК 3.1, ПК 3.3)	Расчет налоговой базы, налоговых льгот, выбор налоговой ставки, исчисление налогов и сборов	– Периодический выборочный устный опрос – Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях – Контроль самостоятельной работы

- оформлять платежные документы на перечисление налогов, сборов и страховых взносов в бюджет и во внебюджетные фонды (ПК 3.2, ПК 3.4)	Правильное заполнение платежных документов на перечисление налогов, сборов и страховых взносов в бюджет и во внебюджетные фонды	- Периодический выборочный устный опрос – Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях – Контроль самостоятельной работы
В результате изучения дисциплины обучающийся должен знать:		
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации (ОК 01, ОК 02)	Знание основных положений Налогового кодекса РФ, нормативных актов регионального и местного уровня в области налогообложения	– Периодический выборочный устный опрос – Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях – Контроль самостоятельной работы
- экономическую сущность налогов, их функции (ОК 02, ОК 03)		
- принципы построения и элементы налоговых систем (ОК 02, ОК 03)		
- виды налогов и сборов в Российской Федерации, способы их расчета, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления налогов и сборов в государственные бюджеты, взносов в государственные внебюджетные фонды (ОК 02, ОК 03, ПК 3.1, ПК 3.3)		
- наименование платёжных документов на перечисление налогов, сборов и страховых взносов в бюджет и во внебюджетные фонды и правила их оформления (ПК 3.2, ПК 3.4).	Знание наименования и порядка оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов и страховых взносов в бюджет и во внебюджетные фонды	– Периодический выборочный устный опрос – Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях – Контроль самостоятельной работы
Итоговый контроль		Дифференцированный зачёт

3. Контрольно-оценочные материалы текущего контроля

3.1. Периодический выборочный устный опрос

Опрос по теме 1.1 «Теоретические основы налогообложения»

1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Принципы и методы налогообложения. Классификация налогов.
3. Элементы налога и их характеристика.
4. Понятие налоговой системы и особенности ее построения в России.

Опрос по теме 2.1 «Налог на добавленную стоимость»

1 Плательщики, объекты обложения, порядок освобождения от исполнения обязанностей по НДС.
2. Налоговая база, ставки налога, налоговый период.
3. Порядок исчисления и уплаты НДС.

Опрос по теме 2.2 «Акцизы»

1. Основные элементы акциза
2. Порядок исчисления и уплаты акциза.

Опрос по теме 2.3 «Налог на доходы физических лиц»

1. Плательщики, объекты налогообложения, ставки налога на доходы физических лиц
2. Налоговые вычеты по НДФЛ.

Опрос по теме 2.4 «Страховые взносы»

1. Плательщики, объекты налогообложения, ставки налога на доходы физических лиц
2. Порядок расчета суммы страховых взносов.

Опрос по теме 2.5 «Налог на прибыль организаций»

1. Основные элементы налога на прибыль
2. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей
3. Порядок определения доходов в целях налогообложения прибыли
4. Порядок определения расходов в целях налогообложения прибыли

Опрос по теме 2.6 «Платежи за пользование природными ресурсами»

1. Водный налог.
2. Налог на добычу полезных ископаемых.
3. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Опрос по теме 2.7 «Государственная пошлина»

1. Понятие государственной пошлины, плательщики, объекты взимания пошлины.

2. Ставки, порядок возврата суммы уплаченной пошлины

Опрос по теме 3.1 «Региональные налоги»

1. Транспортный налог.
2. Налог на имущество организаций.
3. Налог на игорный бизнес.

Опрос по теме 4.1 «Местные налоги и сборы»

1. Налог на имущество физических лиц.
2. Земельный налог.
3. Торговый сбор.

Опрос по теме 5.1 «Специальные налоговые режимы»

1. Единый сельскохозяйственный налог.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Налог на профессиональный доход.
4. Патентная система налогообложения.

Критерии оценки устных ответов

Критерии	Качественная оценка образовательных результатов
Тема раскрыта в полном объеме, высказывания связные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры, сделаны выводы. Ответы на вопросы даны в полном объеме или вопросы отсутствуют.	Отлично
Тема раскрыта не в полном объеме, высказывания в основном связные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры, сделаны выводы. Ответы на вопросы сигнализируют о наличии проблемы в понимании темы.	Хорошо
Тема раскрыта недостаточно, высказывания несвязные и нелогичные. Научная лексика не использована, примеры не приведены, выводы отсутствуют. Ответы на вопросы в значительной степени зависят от помощи со стороны преподавателя.	Удовлетворительно
Тема не раскрыта. Логика изложения, примеры, выводы и ответы на вопросы отсутствуют.	Неудовлетворительно

4. Контрольно-оценочные материалы для промежуточной аттестации

Оценка за семестр(ы)

Семестровая оценка определяется как округленное до целого числа среднее арифметическое оценок текущего контроля, полученных в течение семестра.

К промежуточной аттестации допускается студент, успешно сдавший все контрольные точки (не менее чем на три балла («удовлетворительно»)).

Учебным планом по дисциплине «Налоги и налогообложение» предусмотрена промежуточная аттестация в форме другой формы контроля – зачета и промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета.

Зачет устанавливает достаточность уровня усвоения учебного материала и объема выполненных самостоятельных работ по дисциплине и оценивается двумя оценками: «зачтено» и «не зачтено». Зачет выставляется по результатам текущего контроля. В случае получения студентом неудовлетворительной оценки по результатам текущего контроля, он сдает зачет в виде устного ответа на теоретический вопрос и решения задачи.

Оценки «**зачтено**» заслуживает студент, обнаруживший знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии; справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой; знакомый с основной литературой, рекомендованной программой; освоивший основные термины.

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, если он не выполнил установленный по дисциплине объем работ или если его ответы на поставленные вопросы соответствуют критерию оценки «неудовлетворительно».

4.1. Вопросы к зачету

1. Экономическая сущность налогов и их функции
2. Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов
3. Принципы и методы налогообложения.
4. Понятие налоговой системы и особенности ее построения в России
5. Основные элементы налога на добавленную стоимость
6. Налоговые вычеты по НДС
7. Основные элементы акциза
8. Порядок исчисления и уплаты акциза
9. Основные элементы налога на доходы физических лиц
10. Налоговые вычеты по НДФЛ
11. Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды
12. Основные элементы налога на прибыль организаций

13. Порядок определения доходов организации в целях налогообложения прибыли

4.2. Вопросы к дифференцированному зачету

1. Порядок определения расходов организации в целях налогообложения прибыли
2. Водный налог
3. Налог на добычу полезных ископаемых
4. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
5. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
6. Государственная пошлина
7. Транспортный налог
8. Налог на игорный бизнес
9. Налог на имущество организаций
10. Земельный налог
11. Налог на имущество физических лиц
12. Торговый сбор
13. Единый сельскохозяйственный налог
14. Упрощенная система налогообложения
15. Налог на профессиональный доход
16. Патентная система налогообложения

Задачи:

1. Хозяйство построило коровник. На его строительство затрачено материалов на сумму 165200 руб. (в т. ч. НДС), расходы на оплату труда составили 100000 руб., отчисления - ?, амортизационные отчисления по технике, занятой на строительстве составили 25000 руб. Начислить НДС и составить все необходимые проводки.

2. ОАО «Энергия» приобрело для нужд работников холодильник стоимостью 15000 руб. (в т. ч НДС). Оплата произведена по перечислению. Начислить НДС и составить все необходимые проводки.

3. Организация продает зерно. В апреле от покупателя был получен аванс 30000 руб. В августе осуществлена поставка зерна на сумму 80000 руб. Начислить НДС и составить все необходимые проводки.

4. Организация за год получила прибыль в следующем размере: 1 квартал – 1000 у.д.е., полугодие – 3000 у.д.е., 9 месяцев – 6000 у.д.е., за год – 10000 у.д.е. Определить сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль (показать порядок расчета).

5. Главный инженер хозяйства направлен в командировку для покупки запасных частей. Стоимость приобретенных материальных ценностей соста-

вила 5000 руб. (в т.ч. НДС). Оплата произведена наличными. Начислить НДС по приобретенным ценностям и составить все необходимые проводки.

6. В августе ОАО «Сириус» приобрело автобус. Первоначальная стоимость автобуса равна 970000 руб. (в т. ч. НДС). Согласно учетной политике амортизация в данной организации начисляется линейным методом. Срок полезного использования автобуса 10 лет. Определить сумму ежегодной амортизации, в т. ч. в текущем году, которую организация будет относить на уменьшение доходов в целях налогообложения прибыли.

7. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 20__ год организацией оптовой торговли получен убыток в размере 100000 руб., а по итогам 2009 г. – прибыль в размере 32000 руб. При определении налоговой базы организация переносит на текущий налоговый период часть суммы убытка, полученного в предыдущем периоде. Каким образом осуществляется данная операция?

8. Сельскохозяйственная организация, не переведенная на уплату единого сельскохозяйственного налога, передала на переработку в собственном производстве 1000 ц молока, затраты на производство которого составили 10000 руб. Из молока получено 200 кг масла сливочного (по цене 70 руб. за 1 кг). Затраты на производство масла составили 500 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль по данной операции.

9. Гражданин продал жилой дом с земельным участком за 3 млн. руб. и автомобиль за 267000 руб., владея этим имуществом 2 года. Рассчитать сумму НДФЛ.

10. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Его ежемесячный доход составляет 15000 руб. В организацию было подано заявление о предоставлении стандартных вычетов. Определить налоговую базу и сумму НДФЛ за год.

11. Организация в феврале выдала своему работнику ссуду на 8 месяцев в сумме 50000 руб. под 4 % годовых. Определить размер налоговых обязательств работника по заключенному договору займа.

12. В апреле организация приобрела компьютер. Первоначальная стоимость равна 30000 руб. (в т. ч. НДС). Согласно учетной политике, амортизация в данной организации начисляется нелинейным методом. Срок полезного использования компьютера 5 лет. Определить сумму ежемесячной амортизации, которую организация будет относить на уменьшение доходов в целях налогообложения прибыли.

13. Рассчитать сумму налога на имущество организации за первый квартал, если имеются следующие данные:

Стоимость имущества на 1-е число месяца, тыс. руб.:

январь – 380; февраль – 350; март – 360; апрель – 390.

Ставка налога 2%.

14. Гражданин 1 марта получил в организации по основному месту работы ссуду на сумму 100 тыс. руб. на 6 месяцев из расчета 2% годовых. Ссуда возвращена своевременно совместно с процентами.

Рассчитайте сумму материальной выгоды, подлежащей налогообложению. В каком порядке и кем уплачивается налог с дохода в виде материальной выгоды?

15. Организацией в январе приобретен товар у поставщиков на сумму 11,7 млн. руб. (в т.ч. НДС), перечислено поставщикам за товар 6,5 млн. руб. Реализован данный товар покупателям на сумму 12,6 млн. руб. (в т.ч. НДС). Оплачено покупателями за товар 9,3 млн. руб. Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет, составить проводки.

16. Гидролизный завод реализовал за отчетный период 20000 л этилового спирта на сумму 300000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза за указанный спирт установлена в размере 34 руб. за 1 л. Определить сумму акциза и налоговую базу по НДС.

17. В сентябре Иванов В.А. внес в кассу детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова В.А. составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала НДФЛ в размере 13%. Определить сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

18. Фонд оплаты труда организации составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

19. Предприятие приобретает легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к 3-ей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования 5 лет. Предприятие применяет линейный метод начисления амортизации. Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

20. Петров А.В. имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. (ставка налога 5 руб./л.с.). 15 мая этого года гражданин приобрел в собственность еще один автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. (ставка налога 7 руб./л.с.), который зарегистрирован 20 мая этого года. Исчислить сумму транспортного налога, которую Петров А.В. должен уплатить в налоговом периоде.

21. Остаточная стоимость имущества предприятия за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию на: 01.01 – 500 000 руб.; 01.02 – 550 000 руб.; 01.03 – 530 000 руб.; 01.04 – 500 000 руб. Определить сумму налога на имущество организации за 1 квартал, если областным законом установлена предельная ставка этого налога.

22. Организация имеет в собственности земельный участок под промышленными объектами кадастровой стоимостью 600 000 руб., а также участок для застройки жилыми домами стоимостью 850 000 руб. Кроме того, организация арендует участок земли в области кадастровой стоимостью 350 000 руб. для ведения сельского хозяйства. Определить сумму земельного налога, если установлены его максимальные ставки.

23. Организация в Ростовской области в течение календарного года занималась производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности. По итогам года она получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции – 50 000 руб., доход от реализации продуктов переработки – 300 000 руб., доход от других видов деятельности – 200 000 руб. Определить, имеет ли право данная организация быть плательщиком ЕСХН.

24. Организация-плательщик ЕСХН по итогам года получила доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвела расходы в сумме 5 000 000 руб. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб., расходы – 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельхозпродукции. По итогам полугодия платится авансовый платеж. Определить сумму авансового платежа и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

25. Доходы, полученные организацией за налоговый период, составили 600 000 руб., расходы – 570 000 руб. Объектом обложения организации, использующей УСН, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Определить сумму единого налога при УСН.

26. В налоговом периоде организация произвела розыгрыш призов среди покупателей своей продукции. На их покупку было израсходовано 435 500 руб. (в том числе НДС). Выручка за период составила 25 520 300 руб. (без НДС).

Определить:

1) сумму расходов на приобретение призов, которую можно отнести в состав расходов в целях налогообложения прибыли;

2) сумму НДС к возмещению из бюджета по приобретенным призам.

27. Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварии на Чернобыльской атомной электростанции. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося студентом вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 10000 руб. Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 2000 руб., а в июле — подарок в честь юбилея на сумму 7000 руб. Определить размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право физическое лицо за налоговый период; сумму НДФЛ за налоговый период.

Критерии оценивания

Оценивание производится по каждому пункту задания.

Ответы на теоретические вопросы оцениваются следующим образом:

Правильный, полный ответ – 5 баллов;

Правильный, не полный ответ – 4 балла;

Не точный, не полный ответ – 3 балла;

Не верный ответ/отсутствие ответа – 2 балла.

Задача оцениваются следующим образом:

Полностью решенная задача – 5 баллов;

Задача, решенная с незначительными недочетами – 4 балла;
Задача, решенная с ошибками – 3 балла;
Отсутствие решения – 2 балла.

Итоговая оценка по дифференцированному зачету определяется как среднее арифметическое значение баллов по каждому заданию. При этом если студент получил оценку «не зачтено» по результатам изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» в четвертом семестре, то в пятом семестре он должен подготовиться к дифференцированному зачету в целом по всей дисциплине.