

государственное автономное профессиональное образовательное учреждение  
Самарской области  
«Новокуйбышевский гуманитарно-технологический колледж»

**КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
по оценке освоения итоговых образовательных результатов учебной  
дисциплины  
**Налоги и налогообложение**  
программы подготовки специалистов среднего звена  
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)**

ОДОБРЕНО  
Предметно-цикловой комиссией  
общих гуманитарных и социально-  
экономических дисциплин  
Председатель ПЦК:

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора  
О.С. Макарова

**Разработчик:**

ГАПОУ «НГТК» преподаватель Т.Н. Воробьева

**Рецензенты:**

ГАПОУ «НГТК» старший методист Л.И. Свириденко  
(место работы) (занимаемая должность) (ФИО)

ГАПОУ «НГТК» председатель ПЦК Н.В. Баннова  
(место работы) (занимаемая должность) (ФИО)

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для оценки освоения итоговых образовательных результатов учебной дисциплины **ОП.03 Налоги и налогообложение** в рамках программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Нормативными основаниями проведения оценочной процедуры являются требования ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 28 июля 2014 г. рег. № 832, рабочая программа учебной дисциплины **Налоги и налогообложение**, Положение о текущем контроле знаний, промежуточной аттестации и переводе обучающихся на следующий курс, утвержденное приказом по ГАПОУ «НГТК» от «09» июля 2016 г. № 178-У.

Формой проведения оценочной процедуры является **комплексный экзамен**.

Экзамен проводится по билетам, включающим теоретические вопросы и практические задания.

Обучающийся, завершивший обучение по учебной дисциплине должен обладать умениями и знаниями, соответствующими требованиям ФГОС СПО.

## **2. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО- ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

### **2.1. Предметы оценивания**

В результате освоения учебной дисциплины **ОП.03 Налоги и налогообложение** обучающийся должен обладать следующими умениями и знаниями, способствующими формированию общих и профессиональных компетенций, предусмотренных ФГОС СПО:

#### **Умения:**

- У 1 Уметь ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ.
- У 2 Уметь понимать сущность и порядок расчётов налогов.

#### **Знания:**

- З 1 Знать Налоговый кодекс Российской Федерации.
- З 2 Знать нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.
- З 3 Знать экономическую сущность налогов.
- З 4 Знать принципы построения и элементы налоговой системы.
- З 5 Знать виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчётов.

#### **Профессиональные компетенции:**

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

#### **Общие компетенции:**

- ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
- ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.
- ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

## 2.2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для оценки освоения итоговых образовательных результатов учебной дисциплины **ОП.03 Налоги и налогообложение**.

<p align="center"><b>Результаты обучения</b> (освоенные умения, усвоенные знания) (желательно сгруппировать умения с общими и профессиональными компетенциями)</p>	<p align="center"><b>Показатели оценки результата</b> (раскрывается содержание умения, знания)</p>
<p><b>Умения</b></p>	
<p>У1 Уметь ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ. ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>	<p><i>Оценка выполнения практических заданий.</i> Демонстрация умения пользоваться системой законодательного регулирования налогообложения в РФ в модельной ситуации. Использование налоговых понятий и категорий при решении практических заданий. Применение схем построения и взаимодействия различных сегментов налоговых правоотношений при решении профессиональных задач. Осуществление эффективного поиска необходимой информации при решении профессиональных задач.</p>
<p>У2 Уметь понимать сущность и порядок расчётов налогов. ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. ПК 3.2. Оформлять платёжные документы для перечисления налогов и контролировать их прохождение по расчётно-кассовым банковским операциям. ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. ПК 3.4. Оформлять платёжные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчётно-</p>	<p><i>Оценка выполнения практических заданий.</i> Эффективность и качество решения профессиональных задач, связанных с расчётом налогов и сборов. Обоснование выбора метода и ставки расчёта налога при решении профессиональных задач. Решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области налогообложения. Осуществление работы в бухгалтерских и нормативно - справочных программах. Обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования. Эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности.</p>

<p>кассовым банковским операциям.</p> <p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p> <p>ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.</p> <p>ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.</p>	
<b>Знания</b>	
31 Знать Налоговый кодекс Российской Федерации.	<i>Тестирование.</i> Охарактеризуйте содержание Налогового кодекса РФ.
32 Знать нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.	<p>Назовите общие условия установления налогов и сборов.</p> <p>Опишите виды налогового контроля.</p> <p>Раскройте понятие и опишите виды налоговых проверок.</p> <p>Опишите выездную и камеральную налоговые проверки.</p> <p>Опишите общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.</p> <p>Раскройте понятие налоговых правонарушений, опишите их виды и санкции за их совершение.</p>
33 Знать экономическую сущность налогов.	<p><i>Тестирование.</i> Раскройте понятия налога и сбора. Опишите функции и классификацию налогов.</p> <p>Раскройте классификацию налогов.</p>
34 Знать принципы построения и элементы налоговой системы.	<p><i>Тестирование.</i> Опишите налоговую систему РФ и принципы её построения.</p> <p>Раскройте права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.</p> <p>Опишите права и обязанности налоговых органов.</p>
35 Знать виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчётов.	<p><i>Тестирование.</i> Расскажите о налоге на добавленную стоимость.</p> <p>Опишите специальные налоговые режимы.</p> <p>Охарактеризуйте налог на прибыль организаций.</p> <p>Расскажите о налоговых вычетах по НДФЛ.</p> <p>Опишите ставки НДС.</p> <p>Опишите налог на доходы физических лиц.</p> <p>Опишите элементы налога на имущество организаций.</p> <p>Охарактеризуйте упрощённую систему налогообложения.</p>

	<p>Опишите порядок расчёта ЕНВД. Опишите элементы земельного налога. Опишите элементы транспортного налога.</p>
--	---



### 2.3. Объекты оценки

Показатели оценки результата	Объекты оценки
<p>1. <i>Оценка выполнения практических заданий.</i> Демонстрация умения пользоваться системой законодательного регулирования налогообложения в РФ в модельной ситуации.</p> <p>Использование налоговых понятий и категорий при решении практических заданий.</p> <p>Применение схем построения и взаимодействия различных сегментов налоговых правоотношений при решении профессиональных задач. Осуществление эффективного поиска необходимой информации при решении профессиональных задач.</p>	<p>Оценка продукта деятельности</p>
<p>2. <i>Оценка выполнения практических заданий.</i> Эффективность и качество решения профессиональных задач, связанных с расчётом налогов и сборов.</p> <p>Обоснование выбора метода и ставки расчёта налога при решении профессиональных задач.</p> <p>Решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области налогообложения.</p> <p>Осуществление работы в бухгалтерских и нормативно - справочных программах.</p> <p>Обоснованность выбора и оптимальность состава источников информации для решения профессиональных задач и самообразования.</p> <p>Эффективность использования прикладного программного обеспечения, информационно-правовых комплектов систем «Гарант», «Консультант», информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности.</p>	<p>Оценка продукта деятельности</p>
<p>3. <i>Проведение тестирования</i></p>	<p>Оценка результатов решения теста</p>

### 3. ИНСТРУМЕНТАРИЙ ПРОВЕРКИ

#### 3.1. Инструментарий проверки к экзамену

Инструментарий проверки содержит:

- перечень теоретических вопросов, охватывающих курс дисциплины позволяющих определить уровень сформированности знаний;
- перечень практических заданий, позволяющих определить уровень сформированности умений, и, в случае необходимости, отражающих направленность на формирование ПК.

#### Перечень теоретических вопросов

1. Раскройте понятия налога и сбора. Опишите функции и классификацию налогов.
2. Назовите общие условия установления налогов и сборов.
3. Опишите налоговую систему РФ и принципы её построения.
4. Раскройте права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
5. Опишите права и обязанности налоговых органов.
6. Охарактеризуйте содержание Налогового кодекса РФ.
7. Расскажите о налоге на добавленную стоимость.
8. Опишите специальные налоговые режимы.
9. Охарактеризуйте налог на прибыль организаций.
10. Раскройте понятие налоговых правонарушений, опишите их виды и санкции за их совершение.
11. Расскажите о налоговых вычетах по НДФЛ.
12. Опишите ставки НДС.
13. Опишите налог на доходы физических лиц.
14. Опишите общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
15. Опишите элементы налога на имущество организаций.
16. Охарактеризуйте упрощённую систему налогообложения.
17. Раскройте классификацию налогов.
18. Опишите порядок расчёта ЕНВД.
19. Опишите виды налогового контроля.
20. Опишите элементы земельного налога.
21. Опишите элементы транспортного налога.
22. Опишите выездную и камеральную налоговые проверки.

#### Тестирование

Учебная дисциплина: **Налоги и налогообложение**

Вариант – 1

Блок А

№	Задание (вопрос)
---	------------------

п/п						
	<p><b>Инструкция по выполнению заданий № 1- 4: соотнесите содержание столбца 1 с содержанием столбца 2. Запишите в соответствующие строки бланка ответов букву из столбца 2, обозначающую правильный ответ на вопросы столбца 1. В результате выполнения Вы получаете последовательность букв. Например,</b></p> <table border="1" data-bbox="625 439 1195 524"> <thead> <tr> <th data-bbox="625 439 874 481">№ задания</th> <th data-bbox="874 439 1195 481">Вариант ответа</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="625 481 874 524">1</td> <td data-bbox="874 481 1195 524">1-А, 2-В, 3-Б</td> </tr> </tbody> </table>		№ задания	Вариант ответа	1	1-А, 2-В, 3-Б
№ задания	Вариант ответа					
1	1-А, 2-В, 3-Б					
1	<p><b>Столбец 1</b></p> <p><b>Признаки налогов</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Иерархия уровня власти.</li> <li>Полнота прав использования налоговых сумм.</li> <li>Способ изъятия дохода.</li> </ol>	<p><b>Столбец 2</b></p> <p><b>Классификация налогов</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Специальные.</li> <li>Закреплённые.</li> <li>Региональные.</li> <li>Скрытые.</li> </ol>				
2	<p><b>Столбец 1</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Право налогоплательщиков.</li> <li>Право налоговых органов.</li> <li>Право налоговых агентов.</li> </ol>	<p><b>Столбец 2</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Одновременно могут быть налогоплательщиками.</li> <li>Получение отсрочки налоговых платежей.</li> <li>Взыскание пени.</li> <li>Сообщение об открытии расчётного счёта.</li> </ol>				
3	<p><b>Столбец 1</b></p> <p><b>Классификационные признаки</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Федеральные.</li> <li>Региональные.</li> <li>Местные.</li> </ol>	<p><b>Столбец 2</b></p> <p><b>Виды налогов</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Налог на имущество физических лиц.</li> <li>Водный налог.</li> <li>Упрощённая система налогообложения.</li> <li>Налог на игорный бизнес.</li> </ol>				
4	<p><b>Столбец 1</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Единица обложения.</li> <li>Норма налогового обложения.</li> <li>Объекты налогообложения.</li> </ol>	<p><b>Столбец 2</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Площадь.</li> <li>Имущество.</li> <li>Адвалорная ставка.</li> <li>Календарный год.</li> </ol>				

<b>Инструкция по выполнению заданий № 5-18: Выберите букву, соответствующую правильному варианту ответа и запишите её в бланк ответов.</b>	
5	Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны ..... А. только юридические лица; Б. только физические лица; В. юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет; Г. организации и физические лица.
6	За учёт доходов, расходов и иных объектов налогообложения филиала несет ответственность ..... А. организация, учредившая филиал; Б. организация, учредившая филиал, и сам филиал; В. филиал; Г. руководитель вышестоящей организации.
7	К обязательным элементам налогообложения не относятся ..... А. налоговый период; Б. налоговая база; В. налоговые льготы; Г. налоговая ставка.
8	Базовая ставка по НДФЛ установлена в размере ..... А. 13%; Б. 10%; В. 18%; Г. 24%.
9	Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается ..... А. месяц; Б. квартал; В. календарный год; Г. 6 месяцев.
10	Основным первичным налоговым документом по НДС выступает ..... А. платежное поручение; Б. накладная; В. счет; Г. счет-фактура.
11	Не относится к подакцизным товарам ..... А. пиво; Б. ювелирные изделия; В. табачная продукция; Г. легковые автомобили.
12	Не включаются в налогооблагаемую базу по единому социальному налогу .....

	<p>А. зарплата за выполнение работниками обязанностей по трудовому договору;</p> <p>Б. ежемесячные премии;</p> <p>В. вознаграждения по договорам гражданско-правового характера;</p> <p>Г. государственные пособия.</p>
13	<p>Объектом обложения по налогу на прибыль организации является .....</p> <p>А. балансовая прибыль;</p> <p>Б. чистая прибыль;</p> <p>В. прибыль, полученная налогоплательщиком;</p> <p>Г. нераспределенная прибыль.</p>
14	<p>Предельный размер ставки налога на имущество организации составляет .....</p> <p>А. 2,2%;</p> <p>Б. 2,0%;</p> <p>В. 2,4%;</p> <p>Г. 3,0%.</p>
15	<p>К объектам налогообложения транспортным налогом относятся .....</p> <p>А. яхты;</p> <p>Б. автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами;</p> <p>В. промысловые морские суда;</p> <p>Г. самолеты санитарной авиации.</p>
16	<p>Права налогоплательщиков обеспечиваются .....</p> <p>А. Налоговым кодексом РФ;</p> <p>Б. Федеральными законами;</p> <p>В. Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами;</p> <p>Г. соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.</p>
17	<p>Работой для целей налогообложения признается деятельность .....</p> <p>А. результаты которой могут быть реализованы;</p> <p>Б. результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы;</p> <p>В. результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации, физических лиц;</p> <p>Г. результаты которой имеют материальное выражение.</p>
18	<p>Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена .....</p> <p>А. сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения;</p> <p>Б. сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;</p> <p>В. сложившаяся на рынке идентичных товаров на ближайшей территории РФ;</p> <p>Г. сложившаяся на рынке товаров, если покупатель и продавец не</p>

являются взаимозависимыми.

### Блок Б

№ п/п	Задание (вопрос)
<b>Инструкция по выполнению заданий 19-25: в соответствующую строку бланка ответов запишите краткий ответ на вопрос, окончание предложения или пропущенные слова</b>	
19	Существуют различные виды налоговых ставок: комбинированные, твердые и ...
20	При отсутствии срока, доверенность действительна в течение ...
21	Документ об уплате налога, направляемый налогоплательщику налоговым органом, называется ...
22	Существуют следующие виды изменения срока уплаты налога и сбора: налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит, рассрочка и ...
23	Минимальный налог при УСН ...
24	Налоговая декларация по налогу на прибыль за год представляется не позднее ...
25	По способу взимания НДС – это налог ...

### Вариант – 1

#### Блок А

№ п/п	Задание (вопрос)	Эталон ответа				
<b>Инструкция по выполнению заданий № 1- 4: соотнесите содержание столбца 1 с содержанием столбца 2. Запишите в соответствующие строки бланка ответов букву из столбца 2, обозначающую правильный ответ на вопросы столбца 1. В результате выполнения Вы получаете последовательность букв. Например,</b>						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>№ задания</th> <th>Вариант ответа</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><i>1</i></td> <td><i>1-А, 2-В, 3-Б</i></td> </tr> </tbody> </table>	№ задания	Вариант ответа	<i>1</i>	<i>1-А, 2-В, 3-Б</i>	
№ задания	Вариант ответа					
<i>1</i>	<i>1-А, 2-В, 3-Б</i>					
1	<b>Столбец 1</b> <b>Признаки налогов</b> 1. Иерархия уровня власти. 2. Полнота прав использования налоговых сумм. 3. Способ изъятия дохода.	<b>Столбец 2</b> <b>Классификация налогов</b> А. Специальные. Б. Закрепленные. В. Региональные. Г. Скрытые.	<b>1-В;            2-Б;            3-Г</b>			
2	<b>Столбец 1</b> 1. Право налогоплательщиков. 2. Право налоговых органов. 3. Право налоговых агентов.	<b>Столбец 2</b> А. Одновременно могут быть налогоплательщиками. Б. Получение отсрочки	<b>1-Б;            2-В;            3-А</b>			

		налоговых платежей. В. Взыскание пени. Г. Сообщение об открытии расчётного счёта.	
3	<b>Столбец 1</b> <b>Классификационные признаки</b> 1. Федеральные. 2. Региональные. 3. Местные.	<b>Столбец 2</b> <b>Виды налогов</b> А. Налог на имущество физических лиц. Б. Водный налог. В. Упрощённая система налогообложения. Г. Налог на игорный бизнес.	<b>1-Б; 2-Г; 3-А</b>
4	<b>Столбец 1</b> 1. Единица обложения. 2. Норма налогового обложения. 3. Объекты налогообложения.	<b>Столбец 2</b> А. Площадь. Б. Имущество. В. Адвалорная ставка. Г. Календарный год.	<b>1-А; 2-В; 3-Б</b>
<b><i>Инструкция по выполнению заданий № 5-18: выберите букву, соответствующую правильному варианту ответа и запишите её в бланк ответов.</i></b>			
5	Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны ..... А. только юридические лица; Б. только физические лица; В. юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчётный счёт; Г. организации и физические лица.		<b>Г</b>
6	За учёт доходов, расходов и иных объектов налогообложения филиала несет ответственность ..... А. организация, учредившая филиал; Б. организация, учредившая филиал, и сам филиал; В. филиал; Г. руководитель вышестоящей организации.		<b>Б</b>
7	К обязательным элементам налогообложения не относятся ..... А. налоговый период; Б. налоговая база; В. налоговые льготы; Г. налоговая ставка.		<b>В</b>
8	Базовая ставка по НДФЛ установлена в размере ..... А. 13%; Б. 10%;		<b>А</b>

	В. 18%; Г. 24%.	
9	Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается ..... А. месяц; Б. квартал; В. календарный год; Г. 6 месяцев.	<b>В</b>
10	Основным первичным налоговым документом по НДС Выступает ..... А. платежное поручение; Б. накладная; В. счет; Г. счет-фактура.	<b>Г</b>
11	Не относится к подакцизным товарам ..... А. пиво; Б. ювелирные изделия; В. табачная продукция; Г. легковые автомобили.	<b>Б</b>
12	Не включаются в налогооблагаемую базу по ЕСН ..... А. зарплата за выполнение работниками обязанностей по трудовому договору; Б. ежемесячные премии; В. вознаграждения по договорам гражданско-правового характера; Г. государственные пособия.	<b>Г</b>
13	Объектом обложения по налогу на прибыль организации является ..... А. балансовая прибыль; Б. чистая прибыль; В. прибыль, полученная налогоплательщиком; Г. нераспределенная прибыль.	<b>В</b>
14	Предельный размер ставки налога на имущество организации составляет ..... А. 2,2%; Б. 2,0%; В. 2,4%; Г. 3,0%.	<b>А</b>
15	К объектам налогообложения транспортным налогом относятся ..... А. яхты; Б. автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами;	<b>А</b>



	В. промышленные морские суда; Г. самолеты санитарной авиации.	
16	Права налогоплательщиков обеспечиваются ..... А. Налоговым кодексом РФ; Б. Федеральными законами; В. Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами; Г. соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.	<b>Г</b>
17	Работой для целей налогообложения признается деятельность ..... А. результаты которой могут быть реализованы; Б. результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы; В. результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации, физических лиц; Г. результаты которой имеют материальное выражение.	<b>В</b>
18	Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена ..... А. сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения; Б. сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях; В. сложившаяся на рынке идентичных товаров на ближайшей территории РФ; Г. сложившаяся на рынке товаров, если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми.	<b>Б</b>

### Блок Б

№ п.п.	Задание (вопрос)	Эталон ответа
<b><i>Инструкция по выполнению заданий 19-25: в соответствующую строку бланка ответов запишите краткий ответ на вопрос, окончание предложения или пропущенные слова.</i></b>		
19	Существуют различные виды налоговых ставок: комбинированные, твердые и ...	<b>процентные</b>
20	При отсутствии срока, доверенность действительна в течение ...	<b>года</b>
21	Документ об уплате налога, направляемый налогоплательщику налоговым органом, называется ...	<b>налоговым уведомлением</b>
22	Существуют следующие виды изменения срока уплаты налога и сбора: налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит, рассрочка и ...	<b>отсрочка</b>
23	Минимальный налог при УСН ...	<b>1%</b>
24	Налоговая декларация по налогу на прибыль за год представляется не позднее ...	<b>28 марта</b>
25	По способу взимания НДС – это налог ...	<b>косвенный</b>

Вариант – 2

Блок А

№ п/п	Задание (вопрос)					
<p><b>Инструкция по выполнению заданий № 1- 4: соотнесите содержание столбца 1 с содержанием столбца 2. Запишите в соответствующие строки бланка ответов букву из столбца 2, обозначающую правильный ответ на вопросы столбца 1. В результате выполнения Вы получаете последовательность букв. Например,</b></p> <table border="1" data-bbox="625 645 1195 734"> <thead> <tr> <th data-bbox="625 645 873 689">№ задания</th> <th data-bbox="873 645 1195 689">Вариант ответа</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="625 689 873 734">1</td> <td data-bbox="873 689 1195 734">1-А, 2-В, 3-Б</td> </tr> </tbody> </table>			№ задания	Вариант ответа	1	1-А, 2-В, 3-Б
№ задания	Вариант ответа					
1	1-А, 2-В, 3-Б					
1	<p><b>Столбец 1</b></p> <p><b>Требования</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рациональность.</li> <li>2. Экономичность.</li> <li>3. Справедливость.</li> </ol>	<p><b>Столбец 2</b></p> <p><b>Критерии</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>А. Коэффициент стабильности.</li> <li>Б. Одинаковые права и Обязанности.</li> <li>В. Коэффициент собираемости.</li> <li>Г. Количество налоговых служащих.</li> </ol>				
2	<p><b>Столбец 1</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. От года до 5 лет.</li> <li>2. От одного до 6 месяцев.</li> <li>3. От 3 месяцев до года.</li> </ol>	<p><b>Столбец 2</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>А. Инвестиционный налоговый кредит.</li> <li>Б. Стандартный вычет.</li> <li>В. Отсрочка.</li> <li>Г. Налоговый кредит.</li> </ol>				
3	<p><b>Столбец 1</b></p> <p><b>Классификационные признаки</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. По способу взимания.</li> <li>2. По целевой направленности.</li> <li>3. По срокам уплаты.</li> </ol>	<p><b>Столбец 2</b></p> <p><b>Виды налогов</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>А. Срочные налоги.</li> <li>Б. Абстрактные (общие) налоги.</li> <li>В. Прямые налоги.</li> <li>Г. Факультативные налоги.</li> </ol>				
4	<p><b>Столбец 1</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ставка налога 18%.</li> </ol>	<p><b>Столбец 2</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>А. ЕСН.</li> </ol>				

	2. Ставка налога 20%. 3. Ставка налога 13%.	Б. НДС. В. Налог на прибыль организаций. Г. НДФЛ.
<b>Инструкция по выполнению заданий № 5-18: Выберите букву, соответствующую правильному варианту ответа и запишите её в бланк ответов.</b>		
5	Обязанность по уплате налога или сбора прекращается ..... А. с подачи заявления о ликвидации организации; Б. с уплатой налога и сбора; В. со смертью учредителя организации; Г. с реорганизацией организации.	
6	Не признается реализацией товаров, работ, услуг ..... А. их передача на безвозмездной основе; Б. передача основных средств при реорганизации предприятия; В. ввоз товаров на таможенную территорию РФ; Г. изъятие имущества путем конфискации.	
7	К региональным налогам относится ..... А. НДС; Б. НДФЛ; В. транспортный налог; Г. земельный налог.	
8	Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется ..... А. административная защита их прав; Б. административная защита их прав и законных интересов; В. административная защита их законных интересов; Г. административная и судебная защита их прав и законных интересов.	
9	Налогоплательщики (плательщикам сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, несут обязанности, предусмотренные ..... А. Налоговым кодексом РФ и таможенным законодательством; Б. Налоговым кодексом РФ; В. Таможенным кодексом; Г. Федеральными законами.	
10	Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены ..... А. обязанности по исчислению у налогоплательщика налогов; Б. обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов; В. обязанности по удержанию налогов; Г. обязанности по перечислению налогов.	
11	При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится ..... А. в период обнаружения ошибки;	

	<p>Б. в период обнаружения или совершения ошибки;  В. в период совершения ошибки;  Г. до конца текущего налогового периода.</p>
12	<p>Не являются плательщиками налога на прибыль .....</p> <p>А. бюджетные организации, осуществляющие также предпринимательскую деятельность;  Б. организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;  В. коммерческие банки;  Г. коммерческие организации.</p>
13	<p>Реализация товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта (при условии фактического вывоза товаров), облагается НДС по ставке .....</p> <p>А. 18%;  Б. 10%;  В. 20%;  Г. 0%.</p>
14	<p>Законом установлены ставки акцизов .....</p> <p>А. твердые и в процентах;  Б. только в процентах;  В. только твердые ставки;  Г. только комбинированные ставки.</p>
15	<p>Налогоплательщиками по налогу на доходы физических лиц в РФ являются резиденты .....</p> <p>А. только граждане РФ;  Б. граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;  В. только граждане РФ и лица без гражданства;  Г. только граждане РФ и иностранные граждане.</p>
16	<p>Налоговым периодом по единому социальному налогу признается .....</p> <p>А. месяц;  Б. квартал;  В. календарный год;  Г. полугодие.</p>
17	<p>Объектом налогообложения по налогу на имущество организации является .....</p> <p>А. здания, находящиеся на балансе организации;  Б. земельный участок;  В. водный объект;  Г. природные ресурсы.</p>
18	<p>Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, характеризуется как .....</p> <p>А. валовая вместимость в регистровых тоннах;  Б. единица транспортного средства;</p>

	В. мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; Г. объем двигателя.
--	--

### Блок Б

№ п/п	Задание (вопрос)
<b><i>Инструкция по выполнению заданий 19-25: в соответствующую строку бланка ответов запишите краткий ответ на вопрос, окончание предложения или пропущенные слова</i></b>	
19	Существуют четыре вида налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные и ...
20	Форма налоговой декларации по налогу утверждается ...
21	Ставка налога в размере 9% установлена на доходы в виде ...
22	Налоговым периодом по транспортному налогу является ...
23	Налог на имущество физических лиц – это налог ...
24	Порядок исчисления акцизов регулируется НК РФ главой ...
25	Предусмотрены два способа формирования налоговой базы по налогу на прибыль: по методу начисления и по ...

### Вариант – 2

#### Блок А

№ п/п	Задание (вопрос)	Эталон ответа				
<b><i>Инструкция по выполнению заданий № 1- 4: соотнесите содержание столбца 1 с содержанием столбца 2. Запишите в соответствующие строки бланка ответов букву из столбца 2, обозначающую правильный ответ на вопросы столбца 1. В результате выполнения Вы получаете последовательность букв. Например,</i></b>						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>№ задания</th> <th>Вариант ответа</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><i>1</i></td> <td><i>1-А, 2-В, 3-Б</i></td> </tr> </tbody> </table>	№ задания	Вариант ответа	<i>1</i>	<i>1-А, 2-В, 3-Б</i>	
№ задания	Вариант ответа					
<i>1</i>	<i>1-А, 2-В, 3-Б</i>					
1	<b>Столбец 1</b> <b>Требования</b> 1. Рациональность. 2. Экономичность. 3. Справедливость.	<b>Столбец 2</b> <b>Критерии</b> А. Коэффициент стабильности. Б. Одинаковые права и обязанности. В. Коэффициент собираемости. Г. Количество налоговых служащих.	<b>1-Г; 2-В; 3-Б</b>			

2	<b>Столбец 1</b> 1. От года до 5 лет. 2. От одного до 6 месяцев. 3. От 3 месяцев до года.	<b>Столбец 2</b> А. Инвестиционный налоговый кредит. Б. Стандартный вычет. В. Отсрочка. Г. Налоговый кредит.	<b>1-А; 2-В; 3-Г</b>
3	<b>Столбец 1</b> <b>Классификационные признаки</b> 1. По способу взимания. 2. По целевой направленности. 3. По срокам уплаты.	<b>Столбец 2</b> <b>Виды налогов</b> А. Срочные налоги. Б. Абстрактные (общие) налоги. В. Прямые налоги. Г. Факультативные налоги.	<b>1-В; 2-Б; 3-А</b>
4	<b>Столбец 1</b> 1. Ставка налога 18%. 2. Ставка налога 20%. 3. Ставка налога 13%.	<b>Столбец 2</b> А. ЕСН. Б. НДС. В. Налог на прибыль организаций. Г. НДФЛ.	<b>1-Б; 2-В; 3-Г</b>

***Инструкция по выполнению заданий № 5-18: выберите букву, соответствующую правильному варианту ответа и запишите её в бланк ответов.***

5	Обязанность по уплате налога или сбора прекращается ..... А. с подачи заявления о ликвидации организации; Б. с уплатой налога и сбора; В. со смертью учредителя организации; Г. с реорганизацией организации.	<b>Б</b>
6	Не признается реализацией товаров, работ, услуг ..... А. их передача на безвозмездной основе; Б. передача основных средств при реорганизации предприятия; В. ввоз товаров на таможенную территорию РФ; Г. изъятие имущества путем конфискации.	<b>Г</b>
7	К региональным налогам относится ..... А. НДС; Б. НДФЛ; В. транспортный налог; Г. земельный налог.	<b>В</b>
8	Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется ..... А. административная защита их прав;	<b>Г</b>

	<p>Б. административная защита их прав и законных интересов;  В. административная защита их законных интересов;  Г. административная и судебная защита их прав и законных интересов.</p>	
9	<p>Налогоплательщики (плательщикам сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, несут обязанности, предусмотренные .....</p> <p>А. Налоговым кодексом РФ и таможенным законодательством;  Б. Налоговым кодексом РФ;  В. Таможенным кодексом;  Г. Федеральными законами.</p>	<b>А</b>
10	<p>Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены .....</p> <p>А. обязанности по исчислению у налогоплательщика налогов;  Б. обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;  В. обязанности по удержанию налогов;  Г. обязанности по перечислению налогов.</p>	<b>Б</b>
11	<p>При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится .....</p> <p>А. в период обнаружения ошибки;  Б. в период обнаружения или совершения ошибки;  В. в период совершения ошибки;  Г. до конца текущего налогового периода.</p>	<b>В</b>
12	<p>Не являются плательщиками налога на прибыль .....</p> <p>А. бюджетные организации, осуществляющие также предпринимательскую деятельность;  Б. организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;  В. коммерческие банки;  Г. коммерческие организации.</p>	<b>Б</b>
13	<p>Реализация товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта (при условии фактического вывоза товаров), облагается НДС по ставке .....</p> <p>А. 18%;  Б. 10%;  В. 20%;  Г. 0%.</p>	<b>Г</b>
14	<p>Законом установлены ставки акцизов .....</p> <p>А. твердые и в процентах;  Б. только в процентах;  В. только твердые ставки;  Г. только комбинированные ставки.</p>	<b>А</b>
15	<p>Налогоплательщиками по налогу на доходы физических лиц в РФ</p>	<b>Б</b>

	являются резиденты ..... А. только граждане РФ; Б. граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства; В. только граждане РФ и лица без гражданства; Г. только граждане РФ и иностранные граждане.	
16	Налоговым периодом по акцизам признается ..... А. месяц; Б. квартал; В. календарный год; Г. полугодие.	<b>А</b>
17	Объектом налогообложения по налогу на имущество организации является ..... А. здания, находящиеся на балансе организации; Б. земельный участок; В. водный объект; Г. природные ресурсы.	<b>А</b>
18	Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, характеризуется как ..... А. валовая вместимость в регистрационных тоннах; Б. единица транспортного средства; В. мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; Г. объем двигателя.	<b>В</b>

### Блок Б

№ п.п.	Задание (вопрос)	Эталон ответа
<b>Инструкция по выполнению заданий 19-25: в соответствующую строку бланка ответов запишите краткий ответ на вопрос, окончание предложения или пропущенные слова.</b>		
19	Существуют четыре вида налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные и ...	<b>профессиональные</b>
20	Форма налоговой декларации по налогу утверждается ...	<b>Минфином РФ</b>
21	Ставка налога в размере 9% установлена на доходы в виде ...	<b>дивидендов</b>
22	Налоговым периодом по транспортному налогу является ...	<b>календарный год</b>
23	Налог на имущество физических лиц – это налог ...	<b>местный</b>
24	Порядок исчисления акцизов регулируется НК РФ главой ...	<b>22</b>
25	Предусмотрены два способа формирования налоговой базы по налогу на прибыль: по методу начисления и по ...	<b>кассовому методу</b>



## Критерии оценки:

- оценка **«отлично»** выставляется студенту, если даны правильные ответы на все тесты, допускается один недочет, объем знаний, умений составляет 90-100% (23-25 баллов);
- оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если даны правильные ответы на все тесты, допускается два недочета, объем знаний, умений составляет 70-89% (18-22 балла) содержания;
- оценку **«удовлетворительно»** получает студент, если даны правильные ответы на все тесты, допускается три недочета, объем знаний, умений составляет 50-69% (13-17 баллов) содержания;
- оценку **«неудовлетворительно»** получает студент, если практическая деятельность не соответствует учебной программе, объем знаний, умений составляет менее 50% (менее 13 баллов) содержания тестовых заданий.

## Перечень практических заданий

1. По итогам года организацией, применяющей УСН, получены доходы 350 000 рублей, расходы составили 340 000 рублей.

Определите сумму единого налога за год.

2. Фирмой, выбравшей при УСН в качестве объекта доходы, по итогам отчетного периода исчислен квартальный авансовый платёж по единому налогу - 50 000 рублей. За этот же период сумма уплачиваемых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 12 700 руб., а сумма больничных листов - 11 350 рублей.

Определите общую сумму платежей за отчетный период.

3. Организации, пользующейся услугами мобильной связи, выставлен детализированный счёт на общую сумму 34 000 руб., в т. ч. НДС, из которых стоимость личных звонков работников составила 10 400 руб. с учётом НДС. Счёт оплачен.

Определите сумму НДС, принимаемую к вычету.

4. Фирма продаёт товары в розницу через свой магазин, торговая площадь которого составляет 50 кв. м. Базовая доходность 1800 рублей. Коэффициент К<sub>2</sub> - 0,5; а К<sub>1</sub> - 1,798. Взносы на обязательное пенсионное страхование - 9 000 руб., больничные листы - 7 500 руб.

Определите ЕНВД за квартал.

5. Фирма за отчетный период начислила сотрудникам зарплату в сумме 230 000 рублей, в том числе по договорам подряда - 25 000 рублей; пособия по временной нетрудоспособности составили 15 000 рублей.

Определите отчисления во внебюджетные фонды.

6. Оклад работника-чернобыльца 39500 рублей. Ребёнку 8 лет. Определите НДФЛ за год.

7. Предприниматель реализовал изготовленную трикотажную одежду: женские костюмы 40 шт. по 3000 руб. и детские спортивные костюмы 20 шт. по 500 руб. без учёта НДС. За этот же период был получен аванс от покупателя за детские костюмы в сумме 5500 рублей.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

8. Доход ПБОЮЛ от предпринимательской деятельности за год составил 1600000 рублей. Однако, он не смог документально подтвердить свои расходы.

Определите НДФЛ, учитывая, что ему был предоставлен налоговый профессиональный вычет.

9. Инвалид с детства имеет оклад 38000 рублей. Трое детей до 18 лет. Определите НДФЛ за ноябрь.

10. Доходы развлекательного центра «Кристалл» - 18000000 руб., в том числе доходы от казино 7000000 руб. Расходы центра - 8150000 руб.

Определите сумму расходов, которую можно принять при исчислении налога на прибыль и сумму налога на прибыль.

11. Организация произвела 1-й квартал детских игрушек на 700000 руб., из них реализовано на 660000 рублей, в том числе НДС 10%. За этот же период закуплено материалов на 118000 руб. (в т. ч. НДС 18%), оплачена аренда 94400 руб. (в т. ч. НДС 18%).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

12. Предприниматель приобрёл материалы для коммерческой деятельности на 590000 руб., в т. ч. НДС 18%. В этом же периоде он продал строительные материалы на 472000 руб., в т. ч. НДС 18%.

Определите сумму НДС для перечисления в бюджет.

13. Организация не подала заявление в налоговые органы о постановке на учёт и не сообщила об открытии расчетного счета в банке в течение 45 дней с момента регистрации.

Определите вид налогового правонарушения и размер налоговой санкции.

14. Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 1 января текущего года переведен на уплату ЕНВД. В январе текущего года численность работников составила 7 человек, в феврале - 8 человек, а в марте - 6 человек. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности:  $K_1=1,798$ ;  $K_2=0,5$ .

Рассчитайте сумму ЕНВД.

15. ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января введен земельный налог. В апреле земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности перешло новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января составила 100 000 руб. Ставка налога — 1,1%.  
Определите сумму земельного налога за год.

16. Организация занимается торговлей. На балансе у нее стоят два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 120 л.с. 27 сентября ею приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 95 л.с, который зарегистрирован 2 октября.  
Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

17. В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 260 руб., крупы на 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 528 руб. Суммы указаны без учета НДС.  
Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации — 18 %.

18. Выручка от реализации (без учета НДС) составила 1250 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию — 850 тыс. руб. Доход от аренды имущества (без учета НДС) — 150 тыс. руб. Уплаченные штрафы — 20 тыс. руб.  
Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетный квартал для перечисления в бюджеты соответствующего уровня.

19. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.  
Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

20. Транспортное средство имеет мощность двигателя 150 лошадиных сил. 25 сентября налогоплательщиком заменен и зарегистрирован двигатель мощностью 210 лошадиных сил. Законом региона установлены соответственно ставки транспортного налога для данных категорий средств 34,3 руб. и 51,6 руб.  
Рассчитайте транспортный налог.

21. Оплата труда сотрудников за год составила 600 000 рублей. Пособие по временной нетрудоспособности — 15 000 рублей. Компенсация за

неиспользованный отпуск – 12 000 рублей. Компенсация стоимости туристических путевок – 30 000 рублей.

Определите страховые взносы по перечню выплаченных доходов, если налогооблагаемая база для каждого работника с начала года не превышает 350 000 рублей.

22. Организация сообщила в налоговый орган об открытии расчетного счета в течение 6 дней с момента открытия счета. Выявлено, что в течение 2 кварталов организация занималась деятельностью без постановки на учет в налоговый орган, получив за это время прибыль 90000 руб.

Определите вид налоговых правонарушений, размер пени и штрафа.

### **Критерии оценки практических заданий в соответствии с эталоном**

<b>Критерии</b>	<b>Качественная оценка образовательных результатов</b>	
	<b>балл (отметка)</b>	<b>вербальный аналог</b>
Задача решена в соответствии с эталоном.	<b>5</b>	<b>отлично</b>
В задаче допущен один -два недочета и (или) одна ошибка	<b>4</b>	<b>хорошо</b>
В задаче допущено несколько недочётов и две ошибки	<b>3</b>	<b>удовлетворительно</b>
В задаче допущено несколько недочетов и более двух ошибок	<b>2</b>	<b>неудовлетворительно</b>