

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

Математического анализа

Шабров С.А.

13.05.2022 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА**

*ОП.08 Налоги и налогообложение*

---

*Код и наименование дисциплины в соответствии с Учебным планом  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

---

*Код и наименование специальности  
социально-экономический*

---

*Профиль подготовки (технический, естественнонаучный, социально-экономический,  
гуманитарный)  
бухгалтер*

---

*Квалификация выпускника  
очная*

---

*Форма обучения*

Учебный год: 2024-2025

Семестр(ы): 5

Рекомендована: Научно-методическим советом математического факультета

протокол от 24.03.2022 № 0500-03

Составители ФОС: Киселев Сергей Сергеевич, преподаватель кафедры математического анализа

2022 г.

**ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
ОП.08 Налоги и налогообложение

Программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации 05.02.2018 г. № "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), входящей в укрупненную группу специальностей 38.00.00 Экономика и управление (с изменениями и дополнениями от 17 декабря 2020 г., 1 сентября 2022 г.).

**1. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:**

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

**уметь:**

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

**знать:**

- Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.
- Экономическую сущность налогов.
- Принципы построения и элементы налоговых систем.
- Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Результатом освоения программы учебной дисциплины является овладение обучающимся профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код компетенции	Содержательная часть компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 4.3.	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
ПК 4.5	Принимать участие в составлении бизнес-плана

ПК 5.3.	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты
ПК 5.4.	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты
ПК 5.5.	Проводить налоговое планирование деятельности организации.

**2. Условия промежуточной аттестации:** аттестация проводится в форме экзамена.

**Время аттестации:**

выполнение 40 мин.

**3. Программа оценивания контролируемой компетенции:**

Текущая аттестация	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины и их наименование*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства**
<b>Промежуточная аттестация</b>		ОК 01- 06, 09; ПК 3.2, 3.4, 4.3, 4.5, 5.3, 5.4, 5.5	<i>Комплект КИМ</i>

Вопросы для экзамена:

1. Понятие налога, сбора налоговой системы. Нормативная база по налогам.
2. Льготы по налогам.
3. Виды налогов с юридических лиц, значение, функции и способы уплаты налогов.
4. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налогов.
5. Меры принудительного исполнения обязанностей по уплате налогов.
6. Налоги для субъектов малого предпринимательства, объекты налогообложения, ставки налога.
7. Налоговая политика государства.
8. Налоговые органы, их структура и задачи.
9. Налоговый контроль, его виды, порядок проведения.
10. Значение налогов в формировании доходов бюджетов разного уровня. Распределение средств от налогов между бюджетами разных уровней.
11. Налоговые льготы, их виды.
12. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
13. Плательщики налогов. Обязанности налогоплательщиков в области налогов.
14. Понятие налогового инвестиционного кредита.
15. Способы взимания налогов. Функции налогов.
16. Производство по делу о налоговых правонарушениях.
17. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
18. Способы увеличения налоговых поступлений.

19. Налоговая политика. Политика протекционизма.
20. Целевые налоговые льготы. Отсрочка или рассрочка по уплате налогов.
21. Элементы налоговой системы.
22. Виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.
23. Акцизы: объекты налогообложения. Порядок исчисления и сроки перечисления в бюджет.
24. Единый налог для субъектов малого предпринимательства в упрощенной системе налогообложения. Единый налог на вменённый доход.
25. Методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль и сроки ее
26. Налог на доходы физических лиц. Методика заполнения налоговой декларации и сроки предоставления.
27. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, их виды, порядок предоставления.
28. Налог на доходы физических лиц. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговый период.
29. Налог на доходы физических лиц. Социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты.
30. Налог на доходы физических лиц. Стандартные налоговые вычеты.
31. Льготы по НДС.
32. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки.
33. Налог на имущество организации Порядок заполнения налоговой декларации.
34. Налог на имущество организации Порядок исчисления среднегодовой стоимости имущества юридических лиц. Ставка налога.
35. Налог на имущество организации, его значение и место в налоговой системе. Плательщики налога. Организации, не являющиеся плательщиками налога.
36. Налог на имущество организации, плательщики, ставка налога, объекты налогообложения
37. Налог на имущество физических лиц. Объекты налогообложения. Льготы
38. Налог на прибыль. Методика заполнения и сроки представления налоговой декларации в налоговые органы.
39. Налог на прибыль. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.
40. Налог на прибыль. Порядок и сроки уплаты квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль.
41. Налог на прибыль: доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
42. Налог на прибыль: порядок признания расходов и доходов при методе начисления, при кассовом методе.
43. Налоги на прибыль: уплата налоговых платежей ежемесячно, исходя из фактической прибыли, порядок, сроки.
44. НДС. Доходы, не подлежащие налогообложению.
45. НДС. Налоговые вычеты, порядок их применения. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет.
46. НДС. Налоговые периоды и ставки налога.
47. НДС. Объекты налогообложения.
48. НДС. Объекты налогообложения. Суммы, не подлежащие налогообложению.
49. НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты
50. Особенности акцизов, виды подакцизных товаров.
51. Плательщики акцизов. Виды ставок по акцизам.
52. Плательщики налога на прибыль.
53. Понятие НДС, НДС-ценообразующий налог. Плательщики налога.

- 54. Порядок ведения бухгалтерского учета по НДС.
- 55. Сроки уплаты НДС. Методика заполнения налоговой декларации и сроки её представления в налоговые органы.
- 56. Ставки налога на прибыль.
- 57. Объекты налогообложения.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ,  
РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ДИАГНОСТИЧЕСКИХ РАБОТ**

**A. ВОПРОСЫ С ВЫБОРОМ ОТВЕТА**

**1. Какие виды налогов и сборов установлены в РФ? Выберите один или несколько вариантов.**

- а) Федеральные.
- б) Краевые.
- в) Республиканские.
- г) Региональные.
- д) Городские.
- е) Сельские.
- ж) Местные.

**2. На какой территории обязательны к уплате федеральные налоги и сборы? Выберите один вариант.**

- а) На всей территории РФ.
- а) Федеральный округ.
- б) Субъект РФ.

**3. На каких территориях обязательны к уплате региональные налоги и сборы? Выберите один вариант.**

- а) На всей территории РФ.
- б) На территориях соответствующих субъектов РФ.
- в) На территориях соответствующих муниципальных образований.

**4. На каких территориях обязательны к уплате местные налоги и сборы? Выберите один вариант.**

- а) На всей территории РФ.
- б) На территориях соответствующих субъектов РФ.
- в) На территориях соответствующих муниципальных образований.

**A. ВОПРОСЫ С ВЫБОРОМ ОТВЕТА**

Правильные ответы выделены зелёным

**1. Что из перечисленного относится к федеральным налогам и сборам? Выберите один или несколько вариантов.**

- 1) Налог на добавленную стоимость.
- 2) Акцизы.
- 3) Налог на доходы физических лиц.
- 4) Земельный налог.
- 5) Налог на прибыль организаций.
- 6) Налог на добычу полезных ископаемых.
- 7) Транспортный налог.
- 8) Водный налог.

- 9) Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- 10) Государственная пошлина.
- 11) Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
- 12) Налог на имущество организаций.
- 13) Налог на игорный бизнес.
- 14) Налог на имущество физических лиц;
- 15) Торговый сбор.

**2. Что из перечисленного относится к региональным налогам и сборам? Выберите один или несколько вариантов.**

- 1) Налог на добавленную стоимость.
- 2) Акцизы.
- 3) Налог на доходы физических лиц.
- 4) Земельный налог.
- 5) Налог на прибыль организаций.
- 6) Налог на добычу полезных ископаемых.
- 7) Транспортный налог.
- 8) Водный налог.
- 9) Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- 10) Государственная пошлина.
- 11) Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
- 12) Налог на имущество организаций.
- 13) Налог на игорный бизнес.
- 14) Налог на имущество физических лиц;
- 15) Торговый сбор.

**3. Что из перечисленного относится к местным налогам и сборам? Выберите один или несколько вариантов.**

- 1) Налог на добавленную стоимость.
- 2) Акцизы.
- 3) Налог на доходы физических лиц.
- 4) Земельный налог.
- 5) Налог на прибыль организаций.
- 6) Налог на добычу полезных ископаемых.
- 7) Транспортный налог.
- 8) Водный налог.
- 9) Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- 10) Государственная пошлина.
- 11) Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
- 12) Налог на имущество организаций.
- 13) Налог на игорный бизнес.
- 14) Налог на имущество физических лиц;
- 15) Торговый сбор.

**4. Что из перечисленного относится к элементам налогообложения? Выберите один или несколько вариантов.**



- 1) Объект налогообложения.
- 2) Налоговая база.
- 3) Налоговый период.
- 4) Налоговая ставка.
- 5) Порядок исчисления налога.
- 6) Порядок и сроки уплаты налога.
- 7) Налоговый индекс.

**5. Какие элементы обложения определяются при установлении страховых взносов? Выберите один или несколько вариантов.**

- 1) Объект обложения страховыми взносами.
- 2) База для исчисления страховых взносов.
- 3) Расчетный период.
- 4) Тариф страховых взносов.
- 5) Порядок исчисления страховых взносов.
- 6) Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

**6. Верно ли утверждение:** Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

- а) Да.
- б) Нет.

**11. Верно ли утверждение:** Объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

- а) Да.
- б) Нет.

**12. Верно ли утверждение:** Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

- а) Да.
- б) Нет.

## **ЗАДАЧИ С ВВОДОМ ОТВЕТА**

**13. Организация находится на общей системе налогообложения. Определите величину НДС, включенного в цену продукции, если цена с учетом НДС 20% составляет 12 000 руб. Ответ укажите в рублях.**

14. Организация находится на общей системе налогообложения. Определите цену с учетом НДС 20%, если цена без НДС 20% составляет 10 000 руб. Ответ укажите в рублях.

15. Рассчитайте величину налога на доходы физических лиц, если работнику начислен оклад 50 000 руб. и премиальные 20 000 руб. Ответ укажите в рублях.

16. Рассчитайте величину налога на прибыль, если прибыль до налогообложения составила 10 млн. руб. Преференциальный режим не применяется. Ответ укажите в миллионах рублей.

17. Рассчитайте величину страховых взносов по ставке 31%, если работнику начислен оклад 50 000 руб. и премиальные 20 000 руб. Ответ укажите в рублях.

18. Рассчитайте величину НДС к уплате с учетом вычета, если величина исходящего НДС составляет 350 000 руб. и входящего 250 000 руб. Ответ укажите в рублях.

19. Определите величину налоговых поступлений в региональный бюджет, если величина НДС к уплате составила 100 000 руб. и налога на имущество организаций 20 000 руб. Ответ укажите в рублях.

20. Определите величину налоговых поступлений в местный бюджет, если величина НДС к уплате составила 100 000 руб., налога на имущество организаций 20 000 руб. и земельного налога 10 000 руб. Ответ укажите в рублях.

#### **Критерии и шкалы оценивания заданий ФОС:**

1) Задания закрытого типа (выбор одного варианта ответа, верно/неверно):

- 1 балл – указан верный ответ;
- 0 баллов – указан неверный ответ.

2) Задания закрытого типа (множественный выбор):

- 2 балла – указаны все верные ответы;
- 0 баллов — указан хотя бы один неверный ответ.

3) Задания закрытого типа (на соответствие):

- 2 балла – все соответствия определены верно;
- 0 баллов – хотя бы одно сопоставление определено неверно.

4) Задания открытого типа (короткий текст):

- 2 балла – указан верный ответ;
- 0 баллов – указан неверный ответ.

5) Задания открытого типа (число):

- 2 балла – указан верный ответ;
- 0 баллов – указан неверный ответ.

**Задания данного раздела рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных результатов освоения данной дисциплины (знаний, умений, навыков).**