

**ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«РЕСПУБЛИКАНСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ КОЛЛЕДЖ
ИМЕНИ И.А.АГАБАЛАЕВА»**



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ОЦ.04 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для специальности:

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация

Бухгалтер

Форма обучения – очная

Фонд оценочных средств (далее - ФОС) по учебной дисциплине общеобразовательного цикла «Налоги и налогообложение» разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) среднего профессионального образования (далее СПО) по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям).

Организация-разработчик: Частное профессиональное образовательное учреждение «Республиканский гуманитарный медицинский колледж имени И. А. Агабалаева».

Разработчик:

ст.преп. ПЦК ЕСЭд Алиева Я. К.
(занимаемая должность) (степ.,инициалы, фамилия)

Одобрено на заседании ПЦК
Естественнонаучных и социально-экономических дисциплин
«05» сентября 2023г., протокол № 02

Председатель ПЦК Магомедова Х. М.
(степ., инициалы, фамилия)

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств.....	4
2. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины.....	4
3. Формы контроля и оценки результатов освоения учебной дисциплины.....	6
4. Система оценивания комплекта ФОС текущего контроля и промежуточной аттестации.....	10
5. Промежуточная аттестация по учебной дисциплине	12
6. Информационное обеспечение обучения.....	12

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначены для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, освоивших программу дисциплины «Налоги и налогообложение».

ФОС включает контрольные материалы для проведения текущего и промежуточного контроля и разработан на основании программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программы учебной дисциплины ОП.04.«Налоги и налогообложение».

1.2. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	58
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	14
в том числе:	
лекционные занятия	6
практические занятия	8
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	44
в том числе:	
– выполнение домашнего задания	
– подготовка докладов и рефератов	
– подготовка «Бизнес-плана»	
– Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	

1.3. Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Дисциплина **ОП.04.Налоги и налогообложение** относится к общепрофессиональным дисциплинам и входит в Профессиональный цикл.

2. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины

ФОС позволяет оценить следующие результаты освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» в соответствии с ФГОС специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программой учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»:

уметь:

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

иметь практический опыт:

- решения практических задач в области налогообложения организаций, а также физических лиц, самостоятельного изучения нормативных документов в области налогообложения и анализа последствий принятия конкретных хозяйственных решений.

В результате освоения дисциплины у студента должны быть сформированы следующие общие компетенции, включающие в себя способность:

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) способствует формированию у обучающихся профессиональных компетенций:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

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 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана.

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

3. Формы контроля и оценки результатов освоения учебной дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения – это выявление, измерение и оценивание знаний, умений и формирующихся общих и профессиональных компетенций в рамках освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

В соответствии с учебным планом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), рабочей программой учебной дисциплины «Налоги и

налогообложение» предусматривается текущий и промежуточный контроль результатов освоения.

3.1 Формы текущего контроля

Текущий контроль успеваемости представляет собой проверку усвоения учебного материала, регулярно осуществляемую на протяжении курса обучения.

Текущий контроль результатов освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» происходит при использовании предусмотренных рабочей программой форм контроля, в числе которых могут быть:

- устный и письменный опрос,
- выполнение и защита практических работ,
- выполнение тестовых заданий;
- проверки выполнения самостоятельной работы студентов,

3.1.1. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций учебной дисциплины в форме выполнения и защиты практических работ

Практические работы проводятся с целью усвоения и закрепления практических умений и знаний, овладения профессиональными компетенциями. В ходе практической работы студенты приобретают умения, предусмотренные рабочей программой учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

Введение

Практические занятия.

1. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

Раздел 2. Экономическая сущность налогов

Тема 2.1. Налоги и их сущность. Классификация налогов.

Практические занятия

Классификация налогов по видам и признакам

Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговых систем

Тема 3.1. Налоговый контроль

Практические занятия

Порядок проведения камеральной налоговой проверки описание характерных нарушений

Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тема 4.1. НДС, общая характеристика, методика расчета.

Практические занятия

1. Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость.
2. Составление счета-фактуры, книги продаж и книги покупок.
3. Расчет налогового вычета и сумм налога подлежащего уплате в бюджет.

Тема 4.2. Сущность акцизов, как вида косвенного обложения.

Практические занятия

1. Расчет общей суммы налога уплате в бюджет

Тема 4.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета

Практические занятия

1. Прибыль организаций.
2. Расчет сумм налога, подлежащего уплате в бюджет.

Тема 4.4. НДС, характеристика элементов и методология расчета

Практические занятия

1. Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДС

3.1.2. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций учебной дисциплины в форме тестового задания.

1. Назначение тестовых заданий. Тестирование проводится с целью выявления уровня знаний студентов, степени усвоения ими учебного материала и определения на этой основе направления дальнейшего совершенствования работы.

2. Содержание тестовых заданий.

По учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» разработаны тестовые задания по основным темам, в соответствии с требованиями, предъявляемыми к знаниям и умениям студентов.

Перечень тестовых заданий по изучаемым темам:

Укажите правильный вариант ответа

1. Какими бывают налоги по способу взимания?

- А) прямые и косвенные
- Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия
- В) общегосударственные и местные
- Г) кадастровые, декларационные и предыдущие

2. В чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

- А) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов
- Б) налог и сбор – идентичные понятия
- В) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

3. Кем является конечный потребитель, на которого переложен налог?

- А) источником налога
- Б) носителем налога
- В) субъектом налога
- Г) налоговым окладом
- Д) объектом налога

4. Какой налог с рекламы?

- А) косвенный
- Б) общегосударственный
- В) местный
- Г) универсальный

5. Функции налогов:

- А) фискальная и политическая

- Б) фискальная и социальная
- В) экономическая и политическая
- Г) фискальная и экономическая

6. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?

- А) Акцизы
- Б) налог на имущество организаций
- В) НДС
- Г) налог на прибыль организаций

7. Что относится к реальным налогам?

- А) подоходный налог
- Б) пошлина
- В) налог на землю
- Г) НДС

8. Виды ставок:

- А) твердые, пропорциональные и прогрессивные
- Б) твердые, адвалорные и комбинированные
- В) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

9. Прямые налоги – это

- А) налоги, взимаемые при совершении определенных действий
- Б) налоги на потребление
- В) налоги на доходы и имущество
- Г) налоги на отдельные товары и услуги
- Д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

10. При помощи реализации какой функции налогов пополняется государственная казна?

- А) стимулирующей
- Б) фискальной
- В) регулирующей
- Г) контрольной

11. Косвенные налоги – это

- А) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия товаров или тариф за услугу
- Б) налоги на доходы и имущество
- В) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
- Г) налоги на переход собственности от одного лица к другому

12. Какие бывают принципы налогообложения?

- А) политические, экономические и юридические
- Б) политические, юридические и организационные
- В) экономические, юридические и организационные

13. Какой налог взимают с владельцев транспортных средств ?

- А) косвенный;
- Б) прямой;
- В) местный;
- Г) универсальный.

14. Что из перечисленного входит в систему налоговых органов РФ?

- А) таможенные органы и их территориальные подразделения
- Б) органы государственных внебюджетных фондов
- В) ФНС РФ и его территориальные подразделения
- Г) органы внутренних дел

15. В какой момент заканчивается обязанность выплачивать налоги?

- А) при получении инвестиционного налогового кредита
- Б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа

В) при уплате налога

Г) при банкротстве предприятия

16. Кто принимает решение о взыскании налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?

А) финансовые органы

Б) налоговые органы

В) судебные органы

Г) правительство или администрация соответствующего уровня

17. Что относится к личным налогам?

А) подоходный налог

Б) налог на землю

В) пошлина

Г) НДС

18. В какой инстанции можно обжаловать акты налоговых органов и действия их должностных лиц?

А) в вышестоящем налоговом органе

Б) в суде

В) в вышестоящем налоговом органе или в суде

19. Как часто возможно проводить выездную проверку за один и тот же налоговый период?

А) не чаще 1 раза в 2 года

Б) не чаще 1 раза в 3 года

В) не чаще 1 раза за 1 календарный год

20. Какой самый длительный период выездной налоговой проверки?

А) не более двух месяцев

Б) 3 месяца

В) 4 месяца

Г) 6 месяцев

;

3.1.3. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме проверки выполнения самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа направлена на самостоятельное освоение и закрепление студентами практических умений и знаний, овладение профессиональными компетенциями.

Примерная тематика самостоятельной работы:

1. Эволюция теории налогообложения
2. Сущность цели и задачи налоговой политики Российской Федерации
3. Налоговое бремя. Показатели характеризующие налоговое бремя
4. Выполнение домашних заданий

4. Система оценивания комплекта ФОС текущего контроля и промежуточной аттестации

При оценивании практической и самостоятельной работы студента учитывается следующее: качество выполнения практической части работы; качество устных ответов на контрольные вопросы при защите работы.

Каждый вид работы оценивается по пяти балльной шкале.

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент свободно и уверенно ориентируется; научно-понятийным аппаратом; за умение практически применять теоретические знания, качественно выполнять все виды практических работ, высказывать и обосновывать свои суждения.

«4» (хорошо) – если студент полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает и выполняет его не полно, непоследовательно, допускает неточности в работе, в применении теоретических знаний на практике.

«2» (неудовлетворительно) – если студент имеет разрозненные, бессистемные знания по дисциплине, допускает ошибки, не может практически применять теоретические знания.

Выполнение тестовых заданий оцениваются по 5-тибалльной шкале

Оценка «5» (отлично) выставляется за 90-100% правильных ответов.

Оценка «4» (хорошо) выставляется за 70-89% правильных ответов.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется за 50-69% правильных ответов.

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется, если правильных ответов меньше 50%.

5. Промежуточная аттестация по учебной дисциплине

ОП.04«Налоги и налогообложение» проводится в виде дифференцированного зачета

Вопросы к дифференцированному зачету

1. Экономическая сущность налогов, их необходимость и взаимосвязь с другими экономическими категориями.
2. Амортизируемое имущество. Порядок определения размеров амортизации в целях налогообложения прибыли.
3. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений. Налоговые санкции.
4. Плательщики налога на имущество физических лиц. Особенности начисления и уплаты налога.
5. Особенности определения налоговой базы по отдельным хозяйственным операциям.
6. Элементы налога.
7. Налогоплательщики, объект обложения, налоговая база земельного налога.
8. Сущность НДС, место и роль НДС в налоговой системе РФ и формировании доходных источников Бюджетов.
9. Ставки налога при УСН. Налоговый и отчетный периоды.
10. Этапы введения Налогового кодекса РФ. Задачи, решаемые введением НК РФ.

11. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.
12. Определение среднегодовой стоимости имущества. Ставки налога на имущество организаций.
13. Налоговые ставки НДФЛ.
14. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов.
15. Группировка расходов в целях налогообложения налога на прибыль.
16. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль при реализации товаров (работ, услуг).
17. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ. Налоговая декларация о доходах.
18. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
19. Налоговое обязательство и его исполнение. Исчисление налога.
20. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
21. Налоговые льготы и порядок уплаты земельного налога
22. Экономические принципы налогообложения и их реализация в Российской Федерации.
23. Налоговая база по НДФЛ. порядок исчисления.
24. Классификация доходов, а так же доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
25. Налоговый период, а так же налоговые ставки налога на прибыль.
26. Налоговые ставки земельного налога.
27. Особенности определения кадастровой стоимости земель.
28. Методы признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль.
29. Налоговые системы зарубежных стран. Общие черты и отличия налоговых систем стран с развитой рыночной экономикой.
30. Права местных органов власти в области установления и взимания налога на имущество физических лиц.
31. Классификация налогов.
32. Налогоплательщики НДС. Оценка полезных ископаемых в целях налогообложения
33. Налогоплательщики, а так же объекты налогообложения НДФЛ.
34. Порядок определения налоговой базы по НДС.
35. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период налоговые ставки.
36. Виды доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
37. Порядок начисления НДС. Налоговые вычеты.
38. Порядок установления и введения ЕНВД. Плательщики налога.
39. Налоговый период и налоговые ставки НДС.
40. Налог на имущество организаций и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.
41. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Определение налоговой базы.
42. Порядок зачета и возмещения НДС.
43. Особенности налогообложения игорного бизнеса. Плательщики налога. Объекты налогообложения.

44. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Объекты налогообложения.
45. Порядок исчисления и уплаты УСН. Минимальный налог.
46. Ставки налога, налоговый период, а так же порядок исчисления и сроки уплаты ЕНВД.
47. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права и обязанности.
48. Налоговые ставки НДС. Налогообложение добычи нефти.
49. Объекты налогообложения при расчете налога на прибыль.
50. Налогоплательщики и правила уплаты водного налога. Объект налогообложения. Особенности установления ставок.
51. Сферы предпринимательской деятельности, подлежащие налогообложению ЕНВД. Объекты налогообложения.
52. Налоговая ставка. Налоговый период, сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.
53. Условия перехода и налогоплательщики Единого сельскохозяйственного налога

6. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основная литература:

- 1.Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02641-6; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>
2. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности: учебное пособие: [16+] / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др.; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 344 с.: табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>
3. Шакирова, А.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов СПО: [12+] / А.Г. Шакирова. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 102 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570998>

Дополнительная литература:

- 1.Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. - 282 с.: ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9383-4; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730>.
2. Тютюкина, Е.Б. Финансы организаций (предприятий): учебник / Е.Б. Тютюкина. – Москва: Дашков и К°, 2018. – 543 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=112330>
3. Чернопяттов, А.М. Налоги и налогообложение: учебник: [16+] / А.М. Чернопяттов. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

Интернет-ресурсы:

1. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» // www.biblioclub.ru/.

Справочно-правовые системы:

1. Консультант-Плюс.

Периодические издания:

Молодежь Дагестана

Российская газета

Вестник образования

Охрана труда и право

Бухгалтерский учет и налогообложение.