

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финансовый университет)

**Калужский филиал Финуниверситета**

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по учебно-методической работе Калужского филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»



О.М. Орловцева

«29» июня 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ДИАГНОСТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ПО ОЦЕНКЕ  
ДОСТИЖЕНИЯ ОБУЧАЮЩИМИСЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ**

по учебной дисциплине

**ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Калуга  
2023

Фонд оценочных средств для проведения диагностической работы по оценке достижения обучающимися результатов обучения учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составитель:

Чернова Юлия Владимировна, к.э.н., доцент, преподаватель Калужского филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Фонд оценочных средств диагностической работы по оценке достижения обучающимися результатов обучения по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии по общепрофессиональным и профессиональным дисциплинам

Протокол от «29» июня 2023 г., № 1

Председатель предметной (цикловой) комиссии



Е.В. Денисова

## Оглавление

1. Назначение диагностической работы.....	4
2. Оцениваемые образовательные результаты. ....	4
3. Характеристика заданий диагностической работы.....	8
4. Система оценивания заданий диагностической работы.....	8
5. Задания для проведения диагностической работы.....	9
5.1. Тестовые задания для проведения диагностической работы. ....	9
5.2. Практические задания для проведения диагностической работы. ....	15
6. Комплект оценочных средств для проведения диагностической работы.....	16
7. Оценка достижения результатов обучения.....	23

## 1. Назначение диагностической работы.

Диагностическая работа выполняет задачи контрольного среза остаточных знаний и предназначена для оценивания достижения обучающимися результатов обучения по учебной дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение».

## 2. Оцениваемые образовательные результаты.

Учебная дисциплина ОП.03 «Налоги и налогообложение» является обязательной частью общего гуманитарного и социально-экономического цикла основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) и обеспечивает формирование компетенций по всем видам деятельности:

Код (ОК, ПК)	Формулировка 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 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
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

В результате освоения программы учебной дисциплины ОП.03 «Налоги и налогообложение» обучающиеся осваивают:

Код (ОК, ПК)	Знания	Умения
ОК 01	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте;	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять

	алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности	и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)
ОК 02	номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска
ОК 03	содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования
ОК 09	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение
ПК 3.1	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68

	сборам";	«Расчеты по налогам и сборам»;
ПК 3.2	<p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>	<p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>
ПК 3.3	<p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>	<p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные</p>

		<p>фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов;</p>
ПК 3.4	<p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по</p>	<p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>

	видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	
--	--	--

### 3. Характеристика заданий диагностической работы.

Диагностическая работа состоит из 30 заданий, 25 из которых представлены в тестовой форме с одним правильным вариантом ответа, а 5 из которых представлены практическими заданиями с различной вариабельностью ответов. Максимальный балл за выполнение всей диагностической работы составляет 70 баллов. Каждое правильно выполненное задание тестовой части оценивается в 2 балла, а правильно выполненное задание из практической части оценивается в 4 балла.

### 4. Система оценивания заданий диагностической работы.

Каждое тестовое задание оценивается 2 баллами только в случае указания обучающимся правильного ответа. В случае указания неправильного ответа начисляется 0 баллов. Каждое практическое задание оценивается 4 баллами в случае указания правильного ответа. В заданиях, где необходимо дать развёрнутый или краткий словесный ответ, 4 балла также начисляется за правильный ответ. В случае использования обучающимся субъективной формулировки, отражающей правильный ответ, допускается выставление 3 баллов за задание. В случае указания неправильного ответа начисляется 0 баллов.

Полученные обучающимся баллы за выполнение всех заданий суммируются. Суммарный балл переводится в отметку по пятибалльной шкале с учетом следующей шкалы:

Суммарный балл	% выполнения	Отметка по 5-балльной шкале
от 61 до 70	от 86 до 100	«5»
от 49 до 60	от 70 до 85	«4»



от 35 до 48	от 50 до 69	«3»
от 0 до 34	от 0 до 49	«2»

## 5. Задания для проведения диагностической работы.

### 5.1. Тестовые задания для проведения диагностической работы.

#### Вариант 1

*Компетенция ОК-1 – выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам*

1. В каком утверждении сформулировано главное отличие налога от сбора:
  - а) налоговое изъятие носит безвозмездный характер, сбор предполагает возмездность для его плательщика**
  - б) налог устанавливается Налоговым кодексом РФ, сбор – местной законодательной властью;
  - в) сбор уплачивается однократно, налог – периодически.
2. Прогрессивное налогообложение – это:
  - а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
  - б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы**
  - в) когда налоговая ставка не изменяется с ростом налоговой базы.

*Компетенция ОК-2 – Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности*

3. К расчетному счету выставлены три требования. Средств для удовлетворения всех требований недостаточно. Согласно ГК РФ, во вторую очередь будут списаны:
  - а) сумма задолженности муниципальному унитарному предприятию по оплате отопления;
  - б) сумма по инкассовому поручению на списание задолженности по НДС;
  - в) суммы по решению суда о выплате выходных пособий сотрудникам, работающим по трудовому договору**
4. Достаточно ли собственного добровольного письменного признания налогоплательщика в налоговом правонарушении для привлечения его к ответственности за него?
  - а) недостаточно;**
  - б) достаточно;
  - в) достаточно, только при неуплате налогов на сумму более 1 млн. руб.
5. Налоговый статус физического лица (резидент-не резидент) в РФ определяется:
  - а) по прописке (регистрации по месту жительства);
  - б) по наличию недвижимости в собственности на территории РФ
  - в) по времени проживания (нахождения) в году на территории РФ**

*Компетенция ОК-3 - Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях*

6. Пени за несвоевременную уплату налогов являются:
  - а) способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов**
  - б) административным наказанием

- в) экономической санкцией по налогу
7. Налогоплательщику причинены убытки правомерными действиями налоговой службы. Эти убытки:
- а) не компенсируются;**
- б) возмещаются с учётом упущенной выгоды;
- в) возмещаются без учета упущенной выгоды
8. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:
- а) ценовыми
- б) косвенными**
- в) стоимостными

*Компетенция ОК-09 – Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках*

9. Банк обязан уведомить налоговый орган по месту учета организации:
- а) об открытии счета данной организацией;**
- б) об операциях на счетах данной организации в сумме более 1 млн. руб.;
- в) о поступлении иностранной валюты в сумме более 10 тыс.\$ на счет организации.
10. При установлении сбора законодательством муниципального образования, обязательные элементы налога в этом сборе:
- а) могут отсутствовать;**
- б) не могут отсутствовать;
- в) могут отсутствовать в случаях, когда сбор зачисляется в бюджет данного муниципального образования

*Компетенция ПК-3.1 – Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней*

11. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
- а) налоговая база
- б) порядок исчисления и уплаты
- в) налоговые льготы**
12. Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
- а) из Налогового и бюджетного Кодексов
- б) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним ФЗ о налогах и сборах**
- в) из Налогового и Таможенного Кодексов
13. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала
- а) возможно в зависимости от форм собственности
- б) возможно в зависимости от места происхождения капитала
- в) невозможно**
14. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?
- а) в пользу налогоплательщика**
- б) в пользу ФНС или бюджета
- в) в зависимости от решения суда
15. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?
- а) устанавливающие новые налоги
- б) не могут никакие**
- в) повышающие налоговые ставки

16. Косвенные расходы списываются

- а) **в полном объеме на расходы текущего периода**
- б) частично распределяются на расходы будущих периодов
- в) в налогообложении не учитываются

17. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?

- а) отличаются порядком введения в действие
- б) **сбор устанавливается за совершение органами власти юридически значимых действий для плательщика**
- в) не отличаются

18. Специальные налоговые режимы устанавливаются:

- а) **Налоговым кодексом РФ**
- б) Правительством РФ
- в) Государственной Думой
- г) Президентом РФ

19. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа?

- а) **ведение оперативных действий по налоговым преступлениям**
- б) осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов
- в) ведение учета организаций и физических лиц
- г) соблюдение налоговой тайны

20. Как производится взыскание налога с организации?

- а) **в бесспорном порядке**
- б) зависит от суммы налога, пени, недоимки
- в) в судебном порядке

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

21. Что такое налоговая база?

- а) объект налогообложения, выраженный в денежной форме
  - б) **стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения**
  - в) денежное обязательство налогоплательщика
22. При уплате налога с нарушением срока
- а) налогоплательщик штрафуются
  - б) **налогоплательщик платит пени**
  - в) налогоплательщик платит штраф и пени

*Компетенция ПК-3.3 – Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы*

23. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

- а) **как таможенная стоимость товаров**
- б) как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов
- в) как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины

*Компетенция ПК-3.4 – Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям*

24. К какой группе налогов относится НДС?

- а) федеральные
- б) региональные
- в) местные

25. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет?

- а) нет
- б) да, только если ребенок учится на очном отделении учебного заведения**
- в) да, безусловно

## Вариант 2

*Компетенция ОК-1 – выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам*

1. Какую структуру имеет налоговая система РФ?

- а) двухуровневую;
- б) трехуровневую;**
- в) четырёхуровневую.

2. В чем заключается основное отличие налога от сбора?

- а) сбор уплачивается однократно, налог – периодически.
- б) налог устанавливается Налоговым кодексом РФ, сбор – местной законодательной властью;
- в) налог имеет безвозмездный характер, сбор предполагает возмездность для плательщика**

3. Кто является плательщиком водного налога?

- а) физические лица, пользующиеся водными ресурсами
- б) юридические лица, пользующиеся водными ресурсами
- в) юридические и физические лица, пользующиеся водными ресурсами**

*Компетенция ОК-2 - Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности*

4. При установлении сбора в Муниципальном образовании, все обязательные элементы налога в этом сборе:

- а) не могут отсутствовать;
- б) могут отсутствовать;**
- в) могут отсутствовать только если сбор зачисляется в бюджет данного муниципального образования.

5. Банк обязательно сообщает в налоговый орган по месту учета организации:

- а) об операциях на счетах данной организации в сумме более 10 млн. руб.;
- б) об открытии счета данной организацией;**
- в) о поступлении иностранной валюты более 10 тыс.\$ на счет организации.

*Компетенция ОК-3 – Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях*

6. Законным представителем налогоплательщика-организации выступает:

- а) другое юридическое лицо по доверенности
- б) любое физическое лицо по доверенности
- в) руководитель организации.**

7. Поручитель и налогоплательщик несут:

- а) долевую ответственность;  
**б) солидарную ответственность;**  
 в) ответственность только в размере начисленной пени и штрафов.
8. Какой срок установлен банку для исполнения инкассового поручения налогового органа?  
 а) 5 операционных дней;  
**б) 1 операционный день;**  
 в) 3 операционных дня.
9. Пополнение государственного бюджета осуществляется путем реализации следующей функции налогов:  
 а) стимулирующей;  
**б) фискальной;**  
 в) регулирующей;  
 г) контрольной
- д) Все ответы верны
10. Что не является объектом налогообложения по акцизам:  
**а) реализация нефти;**  
 б) ввоз подакцизных товаров в РФ;  
 в) передача алкогольной продукции ее производителем для собственных нужд в пределах установленных норм.  
 г) всё вышеуказанное подлежит обложению акцизами

*Компетенция ОК-09 – Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках*

11. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:  
 а) налоговая база  
 б) порядок исчисления и уплаты  
**в) налоговые льготы**
12. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала  
 а) возможно в зависимости от форм собственности  
 б) возможно в зависимости от места происхождения капитала  
**в) невозможно**
13. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?  
**а) в пользу налогоплательщика**  
 б) в пользу ФНС или бюджета  
 в) в зависимости от решения суда
14. Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах  
 а) из Налогового и бюджетного Кодексов  
**б) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним ФЗ о налогах и сборах**  
 в) из Налогового и Таможенного Кодексов
15. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?  
 а) устанавливающие новые налоги  
**б) не могут никакие**  
 в) повышающие налоговые ставки

*Компетенция ПК-3.1 – Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней*

16. Косвенные расходы списываются

- а) **в полном объеме на расходы текущего периода**
- б) частично распределяются на расходы будущих периодов
- в) в налогообложении не учитываются

17. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?

- а) отличаются порядком введения в действие
- б) **сбор устанавливается за совершение органами власти юридически значимых действий для плательщика**
- в) не отличаются

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

18. Что такое налоговая база?

- а) объект налогообложения, выраженный в денежной форме
- б) **стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения**
- в) денежное обязательство налогоплательщика

19. При уплате налога с нарушением срока

- а) налогоплательщик штрафует
- б) **налогоплательщик платит пени**
- в) налогоплательщик платит штраф и пени

20. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента:

- а) оплаты поставщику (продавцу) данных основных средств;
- б) в расходы не включаются, так как организации на УСН не уплачивают налог на имущество;
- в) **ввода этих средств в эксплуатацию**

*Компетенция ПК-3.3 – Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы*

21. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

- а) **как таможенная стоимость товаров**
- б) как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов
- в) как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины

22. В какой срок со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет-фактуру?

- а) 10 дней
- б) 30 дней
- в) **5 дней**

*Компетенция ПК-3.4 – Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям*

23. К какой группе налогов относится НДФЛ?

- а) **федеральные**
- б) региональные
- в) местные

24. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет?

- а) нет

**б) да, только если ребенок учится на очном отделении учебного заведения**

в) да, безусловно

25. Какие из перечисленных товаров подлежат налогообложению акцизами?

**а) табачные изделия**

б) ювелирные изделия

в) меховые изделия

## **5.2. Практические задания для проведения диагностической работы.**

### **Вариант 1**

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

1. Организация – автосалон осуществляет ввоз на территорию РФ легковых автомобилей, произведенных в Японии. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в мае 2024 г., при ввозе пяти автомобилей мощностью 290 л.с.

**Ответ: 1322,4 тыс. руб.**

2. Гражданин, зарегистрированный в г. Калуге, имеет земельный участок в Ленинском округе города – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства. Гражданин является инвалидом с детства. Кадастровая стоимость 1 кв. м. участка гражданина – 950 руб. Определить земельный налог к уплате в бюджет данным гражданином.

**Ответ: 705 руб.**

3. В мае 2024 г. табачная фабрика реализовала на территории РФ 100 000 шт. сигарет с фильтром. Минимальная розничная цена установлена в размере 129 руб. за пачку (20 шт.) Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

**Ответ: 382 тыс. руб.**

4. Сотрудник охранной организации – участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребенка, получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 25000 руб. В мае 2024г. ему была оказана материальная помощь в размере оклада. Необходимо определить его НДФЛ за май 2024 г.

**Ответ: База/НДФЛ:48/6,24 тыс. руб.**

*Компетенция ПК-3.4 – Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям*

5. Рассчитайте страховые отчисления в Социальный фонд РФ, производимые за Волкова М.М. 1968г.р. Он работает в охране школы № 40 города Калуги. Его оклад –28т.р. Период исчисления – с 1 марта по 30 июня. Рабочее время им отработано полностью.

**Ответ: 33,6 тыс. руб.**

### **Вариант 2**

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

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 3 квартал 2022 г. Исходные данные: поступило на расчетный счет за реализованную продукцию без учета НДС по ставке 20% 500000 руб.; получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам 65000 руб. (с учетом НДС); оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 20% – 300000 руб.

**Ответ: 50835 руб.**

2. Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, если: он выбрал уплату налога по доходу, общая выручка – 1500 тыс. рублей. Общие затраты – 1320 тыс. В том числе земельный налог – 10 тыс. рублей; в том числе 63 тыс. руб. - уплата в Пенсионный фонд; оплата за услуги производственного характера – 146 тыс. руб. Не выгоднее ли ему использовать метод «доходы минус расходы»?

**Ответ: 45000 руб.**

3. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, на основании следующих данных: предприятие в отчетном периоде отгрузило продукции на сумму 1200 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%); на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 1050 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%); себестоимость реализованной продукции составила 680 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%); Выручка от реализации продукции для целей налогообложения определяется кассовым методом.

**Ответ: 261,6 тыс. руб.**

4. ООО «Бэта» заключило с Управлением муниципального имущества договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 48 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год. Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить в бюджет.

**Ответ: 8т.р. - декабрь/104т.р.-всего**

*Компетенция ПК-3.4 – Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям*

5. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Доходы за 2023 год составили 10 млн. руб. Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов составила 624 тыс. руб. Рассчитать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год.

**Ответ: 300 тыс. руб.**

**6. Комплект оценочных средств для проведения диагностической работы.**

### Вариант 1

**Тестовые задания:**

1. В каком утверждении сформулировано главное отличие налога от сбора:

**а) налоговое изъятие носит безвозмездный характер, сбор предполагает возмездность для его плательщика**

б) налог устанавливается Налоговым кодексом РФ, сбор – местной законодательной властью;

в) сбор уплачивается однократно, налог – периодически.

2. Прогрессивное налогообложение – это:

а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы



- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы**  
в) когда налоговая ставка не изменяется с ростом налоговой базы.
3. К расчетному счету выставлены три требования. Средств для удовлетворения всех требований недостаточно. Согласно ГК РФ, во вторую очередь будут списаны:
- а) сумма задолженности муниципальному унитарному предприятию по оплате отопления;  
б) сумма по инкассовому поручению на списание задолженности по НДС;  
**в) суммы по решению суда о выплате выходных пособий сотрудникам, работающим по трудовому договору**
4. Достаточно ли собственного добровольного письменного признания налогоплательщика в налоговом правонарушении для привлечения его к ответственности за него?
- а) **недостаточно;**  
б) достаточно;  
в) достаточно, только при неуплате налогов на сумму более 1 млн. руб.
5. Налоговый статус физического лица (резидент-не резидент) в РФ определяется:
- а) по прописке (регистрации по месту жительства);  
б) по наличию недвижимости в собственности на территории РФ  
**в) по времени проживания (нахождения) в году на территории РФ**
6. Пени за несвоевременную уплату налогов являются:
- а) способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов**  
б) административным наказанием  
в) экономической санкцией по налогу
7. Налогоплательщику причинены убытки правомерными действиями налоговой службы. Эти убытки:
- а) не компенсируются;**  
б) возмещаются с учётом упущенной выгоды;  
в) возмещаются без учета упущенной выгоды
8. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:
- а) ценовыми  
**б) косвенными**  
в) стоимостными
9. Банк обязан уведомить налоговый орган по месту учета организации:
- а) об открытии счета данной организацией;**  
б) об операциях на счетах данной организации в сумме более 1 млн. руб.;  
в) о поступлении иностранной валюты в сумме более 10 тыс.\$ на счет организации
10. При установлении сбора законодательством муниципального образования, обязательные элементы налога в этом сборе:
- а) могут отсутствовать;**  
б) не могут отсутствовать;  
в) могут отсутствовать в случаях, когда сбор зачисляется в бюджет данного муниципального образования
11. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
- а) налоговая база  
б) порядок исчисления и уплаты  
**в) налоговые льготы**
12. Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
- а) из Налогового и бюджетного Кодексов  
**б) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним ФЗ о налогах и сборах**  
в) из Налогового и Таможенного Кодексов
13. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от

- форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала
- а) возможно в зависимости от форм собственности
  - б) возможно в зависимости от места происхождения капитала
  - в) невозможно**
14. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?
- а) в пользу налогоплательщика**
  - б) в пользу ФНС или бюджета
  - в) в зависимости от решения суда
15. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?
- а) устанавливающие новые налоги
  - б) не могут никакие**
  - в) повышающие налоговые ставки
16. Косвенные расходы списываются
- а) в полном объеме на расходы текущего периода**
  - б) частично распределяются на расходы будущих периодов
  - в) в налогообложении не учитываются
17. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?
- а) отличаются порядком введения в действие
  - б) сбор устанавливается за совершение органами власти юридически значимых действий для плательщика**
  - в) не отличаются
18. Специальные налоговые режимы устанавливаются:
- а) Налоговым кодексом РФ**
  - б) Правительством РФ
  - в) Государственной Думой
  - г) Президентом РФ
19. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа?
- а) ведение оперативных действий по налоговым преступлениям**
  - б) осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов
  - в) ведение учета организаций и физических лиц
  - г) соблюдение налоговой тайны
20. Как производится взыскание налога с организации?
- а) в бесспорном порядке**
  - б) зависит от суммы налога, пени, недоимки
  - в) в судебном порядке
21. Что такое налоговая база?
- а) объект налогообложения, выраженный в денежной форме
  - б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения**
  - в) денежное обязательство налогоплательщика
22. При уплате налога с нарушением срока
- а) налогоплательщик штрафует
  - б) налогоплательщик платит пени**
  - в) налогоплательщик платит штраф и пени
23. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ
- а) как таможенная стоимость товаров**
  - б) как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов
  - в) как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины
24. К какой группе налогов относится НДС?
- а) федеральные**

б) региональные

в) местные

25. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет?

а) нет

**б) да, только если ребенок учится на очном отделении учебного заведения**

в) да, безусловно

### **Практические задания:**

1. Организация – автосалон осуществляет ввоз на территорию РФ легковых автомобилей, произведенных в Японии. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в мае 2024 г., при ввозе пяти автомобилей мощностью 290 л.с.

**Ответ: 1322,4 тыс. руб.**

2. Гражданин, зарегистрированный в г. Калуге, имеет земельный участок в Ленинском округе города – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства. Гражданин является инвалидом с детства. Кадастровая стоимость 1 кв. м. участка гражданина – 950 руб. Определить земельный налог к уплате в бюджет данным гражданином.

**Ответ: 705 руб.**

3. В мае 2024 г. табачная фабрика реализовала на территории РФ 100 000 шт. сигарет с фильтром. Минимальная розничная цена установлена в размере 129 руб. за пачку (20 шт.) Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

**Ответ: 382 тыс. руб.**

4. Сотрудник охранной организации – участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребенка, получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 25000 руб. В мае 2024г. ему была оказана материальная помощь в размере оклада. Необходимо определить его НДФЛ за май 2024 г.

**Ответ: База/НДФЛ:48/6,24 тыс. руб.**

5. Рассчитайте страховые отчисления в Социальный фонд РФ, производимые за Волкова М.М. 1968г.р. Он работает в охране школы № 40 города Калуги. Его оклад –28т.р. Период исчисления – с 1 марта по 30 июня. Рабочее время им отработано полностью.

**Ответ: 33,6 тыс. руб.**

## **Вариант 2**

### **Тестовые задания:**

1. Какую структуру имеет налоговая система РФ?

а) двухуровневую;

**б) трехуровневую;**

в) четырехуровневую.

2. В чем заключается основное отличие налога от сбора?

а) сбор уплачивается однократно, налог – периодически.

б) налог устанавливается Налоговым кодексом РФ, сбор – местной законодательной властью;

**в) налог имеет безвозмездный характер, сбор предполагает возмездность для плательщика**

3. Кто является плательщиком водного налога?

а) физические лица, пользующиеся водными ресурсами

б) юридические лица, пользующиеся водными ресурсами

**в) юридические и физические лица, пользующиеся водными ресурсами**

4. При установлении сбора в Муниципальном образовании, все обязательные элементы налога в этом сборе:

а) не могут отсутствовать;

**б) могут отсутствовать;**

в) могут отсутствовать только если сбор зачисляется в бюджет данного муниципального образования.

5. Банк обязательно сообщает в налоговый орган по месту учета организации:

а) об операциях на счетах данной организации в сумме более 10 млн. руб.;

**б) об открытии счета данной организацией;**

в) о поступлении иностранной валюты более 10 тыс.\$ на счет организации.

6. Законным представителем налогоплательщика-организации выступает:

а) другое юридическое лицо по доверенности

б) любое физическое лицо по доверенности

**в) руководитель организации.**

7. Поручитель и налогоплательщик несут:

а) долевую ответственность;

**б) солидарную ответственность;**

в) ответственность только в размере начисленной пени и штрафов.

8. Какой срок установлен банку для исполнения инкассового поручения налогового органа?

а) 5 операционных дней;

**б) 1 операционный день;**

в) 3 операционных дня.

9. Пополнение государственного бюджета осуществляется путем реализации следующей функции налогов:

а) стимулирующей;

**б) фискальной;**

в) регулирующей;

г) контрольной

д) Все ответы верны

10. Что не является объектом налогообложения по акцизам:

**а) реализация нефти;**

б) ввоз подакцизных товаров в РФ;

в) передача алкогольной продукции ее производителем для собственных нужд в пределах установленных норм.

г) всё вышеуказанное подлежит обложению акцизами

11. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

а) налоговая база

б) порядок исчисления и уплаты

**в) налоговые льготы**

12. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала

а) возможно в зависимости от форм собственности

б) возможно в зависимости от места происхождения капитала

**в) невозможно**

13. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?

**а) в пользу налогоплательщика**

б) в пользу ФНС или бюджета

в) в зависимости от решения суда

14. Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах

а) из Налогового и бюджетного Кодексов

**б) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним ФЗ о налогах и сборах**

- в) из Налогового и Таможенного Кодексов
15. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?
- а) устанавливающие новые налоги
- б) не могут никакие**
- в) повышающие налоговые ставки
16. Косвенные расходы списываются
- а) в полном объеме на расходы текущего периода**
- б) частично распределяются на расходы будущих периодов
- в) в налогообложении не учитываются
17. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?
- а) отличаются порядком введения в действие
- б) сбор устанавливается за совершение органами власти юридически значимых действий для плательщика**
- в) не отличаются
18. Что такое налоговая база?
- а) объект налогообложения, выраженный в денежной форме
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения**
- в) денежное обязательство налогоплательщика
19. При уплате налога с нарушением срока
- а) налогоплательщик штрафует
- б) налогоплательщик платит пени**
- в) налогоплательщик платит штраф и пени
20. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента:
- а) оплаты поставщику (продавцу) данных основных средств;
- б) в расходы не включаются, так как организации на УСН не уплачивают налог на имущество;
- в) ввода этих средств в эксплуатацию**
21. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ
- а) как таможенная стоимость товаров**
- б) как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов
- в) как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины
22. В какой срок со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет-фактуру?
- а) 10 дней
- б) 30 дней
- в) 5 дней**
23. К какой группе налогов относится НДФЛ?
- а) федеральные**
- б) региональные
- в) местные
24. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет?
- а) нет
- б) да, только если ребенок учится на очном отделении учебного заведения**
- в) да, безусловно
25. Какие из перечисленных товаров подлежат налогообложению акцизами?
- а) табачные изделия**
- б) ювелирные изделия
- в) меховые изделия

### **Практические задания:**

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 3 квартал 2022 г. Исходные данные: поступило на расчетный счет за реализованную продукцию без учета НДС по ставке 20% 500000 руб.; получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам 65000 руб. (с учетом НДС); оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 20% – 300000 руб.

**Ответ: 50835 руб.**

2. Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, если: он выбрал уплату налога по доходу, общая выручка – 1500 тыс. рублей. Общие затраты – 1320 тыс. В том числе земельный налог – 10 тыс. рублей; в том числе 63 тыс. руб. - уплата в Пенсионный фонд; оплата за услуги производственного характера – 146 тыс. руб. Не выгоднее ли ему использовать метод «доходы минус расходы»?

**Ответ: 45000 руб.**

3. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, на основании следующих данных: предприятие в отчетном периоде отгрузило продукции на сумму 1200 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%); на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 1050 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%); себестоимость реализованной продукции составила 680 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%); Выручка от реализации продукции для целей налогообложения определяется кассовым методом.

**Ответ: 261,6 тыс. руб.**

4. ООО «Бэта» заключило с Управлением муниципального имущества договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 48 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год. Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить в бюджет.

**Ответ: 8т.р. - декабрь/104т.р.-всего**

5. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Доходы за 2023 год составили 10 млн. руб. Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов составила 624 тыс. руб. Рассчитать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год.

**Ответ: 300 тыс. руб.**

#### Ключ для оценки ответов

№	Вариант 1	Вариант 2
<b>Тестовые задания</b>		
1	А	Б
2	Б	В
3	В	В
4	А	Б
5	В	Б
6	А	В
7	А	Б
8	Б	Б
9	А	Б
10	А	А
11	В	В
12	Б	В
13	В	А

14	А	Б
15	Б	Б
16	А	А
17	Б	Б
18	А	Б
19	А	Б
20	А	В
21	Б	А
22	Б	В
23	А	А
24	А	Б
25	Б	А
<b>Практические задания</b>		
1	1322,4 тыс. руб.	50835 руб.
2	705 руб.	45000 руб.
3	382 тыс. руб.	261,6 тыс. руб.
4	База/НДФЛ:48/6,24 тыс. руб.	8 тыс. руб. - декабрь/104тыс. руб.-всего
5	33,6 тыс. руб.	300 тыс. руб.

### 7. Оценка достижения результатов обучения.

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины ОП.03 «Налоги и налогообложение» по результатам диагностической работы осуществляется с учетом следующей шкалы:

<b>Объем выполнения</b>	<b>Оценка</b>	<b>Критерии оценки</b>
от 61 до 70	«отлично»	- теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, сформированы необходимые практические навыки и умения, выполнены все задания.
от 49 до 60	«хорошо»	теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, сформированы необходимые практические навыки и умения не в полном объеме, выполнены все задания, при выполнении которых были обнаружены ошибки и недочеты.
от 35 до 48	«Удовлетворительно»	теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, сформированы в основном необходимые практические навыки и умения, выполнено большинство заданий, при выполнении которых были обнаружены ошибки и недочеты.

от 0 до 34	«Неудовлетворительно»	теоретическое содержание дисциплины не освоено, не сформированы необходимые практические навыки и умения, выполненные учебные задания содержат ошибки и недочеты.
------------	-----------------------	---