Областное государственное бюджетное профессиональное

образовательное учреждение

«Смоленская академия профессионального образования»

**Комплект**

**контрольно-оценочных средств**

**по основной профессиональной образовательной программе учебной дисциплины**

**Налоги и налогообложение**

для специальностей СПО экономического профиля

080114 Экономика и бухгалтерский учет

Смоленск

2016 год

|  |  |
| --- | --- |
| Рассмотрено на заседании НМС  ОГБОУ СПО «СмолАпо»  Протокол №\_3\_\_\_\_  От «\_\_3\_» \_декабря\_\_\_\_\_2016г.  Рассмотрено на заседании кафедры  экономических дисциплин  Протокол №\_\_\_3\_\_\_  От «\_3\_\_» \_\_\_\_11\_\_\_\_\_\_2016г.  Декан экономического  факультета \_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А. Берестнева | Утверждаю  Заместитель директора по УМР  ОГБОУ СПО «СмолАпо»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Судденкова  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2016г. |

Составитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_И.В.Константинова

(преподаватель ОГБОУ СПО

«СмолАПО»

**Содержание**

[1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств](#_Toc314034635) 4

[1.1. Область применения 4](#_Toc314034636)

1.1.1 Освоение умений и усвоение знаний.......................................................................4

[1.2. Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины](#_Toc314034637)...................5

1.2.1.[Формы итоговой аттестации по ОПОП при освоении учебной дисциплины:](#_Toc314034638) 5

[1.2.2. Организация контроля и оценки освоения программы ОП](#_Toc314034639) 5

[2. Комплект материалов для оценки освоенных умений и усвоенных знаний по дисциплине *Налоги и налогообложение*](#_Toc314034640) 6

[Задания для экзаменующихся](#_Toc314034641) 7

[Пакет экзаменатора...........................................................................................................](#_Toc314034642)...........43

# 1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

## 1.1. Область применения

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения дисциплины Налоги и налогообложение основной профессиональной образовательной программы по специальности СПО 080114 Экономика и бухгалтерский учет (углубленная подготовка)

**1.1.1 Освоение умений и усвоение знаний:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Освоенные умения, усвоенные знания** | **Показатели оценки результата** |
| **1** | **2** |
| * ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ;   - понимать сущность и порядок расчета налогов.   * знать Налоговый кодекс РФ; * знать нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; * знать экономическую сущность налогов; * знать принципы построения и элементы налоговых систем;   - знать виды налогов в РФ и порядок их расчета. | Грамотно использует основные главы и статьи Налогового кодекса РФ при определении прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков.  Руководствуется Налоговым кодексом РФ при определении порядка и правил исчисления налогов.  Соотносит порядок исчисления налогов статьям Налогового кодекса РФ.  Свободно владеет понятиями основных элементов налогообложения.  Объясняет роль налогов при формировании доходной части бюджета РФ.  Характеризует классификацию налогов.  Выделяет алгоритм основных форм проведения налогового контроля.  Характеризует сущность , цели и задачи налоговой политики.  Строит алгоритм определения и порядка исчисления налогов. |

## Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины

Текущий контроль освоения программы дисциплины Налоги и налогообложение предусматривает рейтинговую систему оценки и проводится в пределах учебного времени, отведенного на её изучение с использованием таких методов, как устный опрос, тестирование, письменные контрольные работы, письменные самостоятельные работы, практические работы, самоконтроль.

Оценка освоения программы учебной дисциплины проводится в соответствии с «Положением о промежуточной аттестации» и рабочим учебным планом в форме экзамена (письменная работа, содержащая тестовые и практические задания).

### Форма итоговой аттестации по ОПОП при освоении учебной дисциплины:

### Письменный экзамен с использованием экзаменационных материалов в виде набора контрольных заданий

### 1.2.2. Организация контроля и оценки освоения программы ОП

Итоговый контроль освоения дисциплины Налоги и налогообложение осуществляется на экзамене. Условием допуска к экзамену является положительная текущая аттестация по всем практическим работам учебной дисциплины, ключевым теоретическим вопросам дисциплины, выполненным контрольным работам.

Экзамен проводится в письменной форме . Первый этап включает тестирование на компьютере в системе Test maker , второй этап предполагает решение задач.

1. **Комплект материалов для оценки освоенных умений и усвоенных знаний по дисциплине Налоги и налогообложение**

**Условия выполнения задания.**

Задание выполняется в учебной аудитории, время выполнения задания 135 минут.

Используемое оборудование: калькулятор, консультационные системы «Гарант» и «Консультант +».

Используемая литература: Налоговый кодекс РФ

**Инструкция:**

Задание выполняется в 2 этапа:

1 этап. Тестирование на компьютере с использованием системы Test maker. Время выполнения 1 этапа задания: 45 минут

2. При выполнении практических заданий Вы можете воспользоваться калькулятором и Налоговым кодексом РФ. Максимальное время выполнения задания – 90 минут

**Задание 1 этапа.**

**Тесты уровня А.**

**1. В зависимости от принадлежности к уровню бюджет налоги бывают**

А. Прямые и косвенные

Б. Общие и специальные

**В. Закрепленные и регулирующие**

С. Косвенные и регулирующие

**2**.**Регулирующая функция налогов позволяет государству**

А.Обеспечивать наполняемость бюджета

Б.Стимулировать предпринимательскую активность

**В.Регулировать экономические процессы внутри страны**

С. Выравнивать социальное неравенство в стране

**3** **Камеральная налоговая проверка проводится**

А. По местонахождению налогоплательщика

**Б.По местонахождению налогового органа**

В. По выбору налогоплательщика

С. По решению судебного органа

**4. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок**

А. Адвалорные и специфические

Б. Адвалорные и комбинированные

**В. Адвалорные , специфические и комбинированные**

С. Специфические и комбинированные

**5.Не является обязательным при установлении налога следующий элемент**

А. Налоговая база

Б. Налоговая ставка

**В.Налоговые льготы**

С. Налоговый период

**6** .**Дисциплинарная функция налога связана**

А. С единым социальным налогом

Б.С единым сельскохозяйственным налогом

**В. С единым налогом на вмененный доход**

С. С налогом на доходы физических лиц

**7.** **Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика направлено в первую очередь**

**А.На наличные денежные средства**

Б.На имущество, не участвующее непосредственно в производственном процессе

В.На имущество, участвующее непосредственно в процессе производства

С. На транспортные средства предприятия

**8. Налогоплательщик не освобождается от ответственности за внесение изменений в налоговую декларацию**

**А. до наступления срока уплаты налога**

Б. до начала документальной проверки

В. в ходе документальной проверки

С. до начала выездной проверки

**9.** **Налоговым периодом по акцизам признается**

А. квартал

Б.**календарный месяц**

В. Календарный год

С. Полугодие

**10.** **Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет**

**А. Снижения налогов**

Б. Повышения налогов

В. Отмены налоговых льгот

С. Изменения периода оплаты налогов

**11.Максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов составляет**

А. 5 месяцев

Б. 2 месяца

**В. 3 месяца**

С. 6 месяцев

**12 .** **Камеральная налоговая проверка – это**

А.Проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот

**Б. Проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок**

В. Проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок

С. Проверка правильности заполнения отчетных форм

**13. Налоговая ставка - это**

А.Процентная величина от объекта обложения

**Б. Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы**

В. Фиксированная величина от объекта налогообложения

С.Предмет, подлежащий налогообложению

**14. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является**

**А. добровольным**

Б. принудительным

В. обязательным

С. необязательным

**15. К подакцизным товарам не относятся следующие товары**

А. прямогонный бензин

**Б. яхты**

В. дизельное топливо

**С. хлеб**

**16.** **Подакцизными являются следующие товары**

А.предметы антиквариата

Б. золотой нательный крест

**В. моторное масло**

С. детские товары

**17. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:**

А. сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн руб.

,**Б. сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн руб.**

В.сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 3 млн руб.

С. сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн руб.

**18.** **Расчетные ставки применяются**

**А. при удержании НДС налоговыми агентами**

Б. при использовании освобождения от уплаты НДС

В. при применении льгот по НДС

С. при отгрузке товаров

**19. По НДС установлены следующие ставки**

**А. 0, 10, 18%**

Б. 0, 13, 18%

В. 0, 18, 9, 09%

С. 0, 9,09, 15, 25%

**20. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ , услуг)**

**А. продуктов питания**

Б. строительных материалов

В. Работ по транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров

С. работ в комическом пространстве

**21. Налоговым периодом по НДС признается**

А. календарный месяц

**Б. квартал**

В. может быть и квартал и месяц

**22. По ставке 0% облагается**

А. реализация товаров для детей

Б. перевоза пассажиров городским транспортом

**В. реализация товаров на экспорт**

С. междугородные грузоперевозки

**23.Постановка на учет налогоплательщика осуществляется**

А. по месту жительства

**Б. по местонахождению организации**

В. по местонахождению налогового органа

В. по местонахождения филиалов предприятия, если таковые существуют

**24. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на учет в течение**

А. 14 дней

Б. 10 дней

**В. 5 дней**

С. 7 дней

**25. Налоговая политика относится**

А. к прямым методам государственного регулирования экономики

**Б. к косвенным методам государственного регулирования экономики**

В. к методам шоковой терапии

с. к политики роста социальных программ

**26. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается**

А. только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов

Б. организациям и ИП, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов

**В. организациям и ИП, осуществляющим производство. оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов**

С. ИП, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов

**27. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится**

**А. к экономическим целям налоговой политики**

Б. к международным целям налоговой политики

В. к социальным целям налоговой политики

С. к внутренней налоговой политике

**28. В регулирующих целях наиболее часто используется следующий элемент налогообложения**

А. налоговые льготы

**Б. налоговые ставки**

В. налоговые санкции

С. налоговый период

**29. Арест имущество возможен только в отношении имущества**

А. только физического лица

**Б. только юридического лица**

В. как физического , так и юридического лица

**30. Налогоплательщиками в РФ признаются**

А. только организации

Б. только физические лица

**В. организации и физические лица**

С. только зарегистрированные налогоплательщики

**Тесты уровня В.**

**1.** **Письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога , а также об обязанности уплатить ее в срок- это ….**

Налоговое требование

**2. Совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечиваются достижение целей налоговой политики -**

Налоговый механизм

**3. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это…**

Налоговая база

**4. Cитуация, когда налогоплательщик не вправе распоряжаться имуществом, а владеть и пользоваться может, но с разрешения налогового органа – это**

Полный арест имущества налогоплательщика

**5.Соотнесите налоговые ставки и их характеристику**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование ставок | Характеристика ставок |
| 1. пропорциональные ставки | растут по мере увеличения налоговой базы |
| 1. прогрессивные ставки | уменьшаются с увеличением налоговой базы |
| 1. регрессивные ставки | действуют в одинаковом проценте к налоговой базе |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По следующей производственной ситуации определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  Организация производит алкогольную продукцию, ставка акциза на которую определяется в расчете на 1л безводного спирта. Организация отгрузила 2500 л водки с территории завода в розничную сеть.  В том же отчетном периоде осуществлена безвозмездная передача приобретенных в январе 2010 г. компьютеров. Их остаточная стоимость соответствует рыночной цене, компьютеры изношены на 50% их первоначальной стоимости.  Безвозмездная передача компьютеров   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Первоначальная стоимость единицы (учтена на счете 01) | НДС, предъявленный к вычету после приобретения и принятия к учету, руб | Количество  единиц | Получатель | | 10 000 | 1800 | 4 | Благотворительное общество | | 12 000 | 2160 | 2 | Дочерняя организация | | 15 000 | 2700 | 2 | Частная школа | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По следующей производственной ситуации определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  Организация производит алкогольную продукцию, ставка акциза на которую определяется в расчете на 1л безводного спирта. Организация отгрузила 1000 л водки с территории завода в розничную сеть.  В мебельном цехе организации были произведены мягкие кресла и офисные стулья. Кресла были поставлены в дом отдыха, находящийся на балансе организации, а стулья - в конференц-зал и рабочие кабинеты организации.  Реализация мебели на возмездной основе не производилась. Передача продукции во всех случаях производилась по минимальной отпускной цене.  Передача собственной продукции в августе текущего года   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Хозяйственная операция | количество продукции, шт | Стоимость одного изделия, руб | | Кресла собственного производства, переданные в дом отдыха организации | 24 | 1400 | | Стулья , произведенные в мебельном цехе, переданные в конференц-зал | 40 | 720 | | Стулья , произведенные в мебельном цехе, переданные в рабочие кабинеты | 100 | 720 | |

|  |
| --- |
| По следующей производственной ситуации определить налогоплательщика, вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  Нефтеперерабатывающий завод, не имеющий свидетельства , произвел 1000 т бензина класса 4. Весь бензин продан оптовику , не имеющему свидетельства .  Медицинская организация оказывает населению платные медицинские (по диагностике, профилактике и лечению) и косметические услуги. Для их оказания использовались собственные помещения, а часть помещений арендовалась. Стоимость аренды составляет 23 600 руб. в месяц, включая НДС. В первом квартале организация приобрела 2 компьютера для бухгалтерии на общую сумму 59 000 руб., включая НДС. За их доставку организация заплатила еще 590 руб, включая НДС. Компьютеры оплачены и поставлены на учет. Приобретены и оплачены лекарственные средства, которые используются для оказания как медицинских, так и косметических услуг, на сумму 33 000 руб, включая НДС.  В первом квартале организация оказала медицинских услуг на сумму 500 000 руб. и косметических – на сумму 300 000 руб. Выручка от реализации указана без НДС. |

|  |
| --- |
| По следующей производственной ситуации определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  Организация произвела в налоговом периоде 450 легковых автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с. 150 автомобилей было экспортировано на Украину. Один автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший по профессии», один передан безвозмездно подшефному детскому дому, остальные реализованы по цене 250 000 руб. Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 270 000 руб.  Организация ООО «Сатурн» в отчетном периоде приобрела и оприходовала сырье и материалы на общую сумму 300 000 руб. (без НДС), 50% стоимости которых были оплачены денежными средствами, на остальную сумму была отгружена продукция собственного производства. Кроме того, в отчетном периоде было реализовано продукции на сумму 800 000 руб., реализован микроавтобус за 180 000 руб, приобретенный и поставленный на учет в 2005 году (остаточная стоимость 140 000 руб.). Получен аванс под поставку продукции в сумме 80 000 руб. |

|  |
| --- |
| По следующей производственной ситуации определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  Организация в сентябре произвела 4600 л этилового спирта (крепость 96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:  - 800 л реализовано парфюмерной фабрике для производства лосьонов и духов;  - 100 л передано собственному структурному подразделению для переработки в лекарственные препараты;  - 100 л реализовано ветеринарной лечебнице;  - 60 л направлено на премирование передовиков производства.  Организация в налоговом периоде (месяц) отгрузила продукцию на 1 298 000 руб. половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано. Организацией приобретены , получены и оприходованы материалы на 472 000 руб, включая НДС (на парию материалов в сумме 118 000 не получены счета – фактуры).  Кроме того, организацией получена предоплата в сумме 150 000 руб. |

|  |
| --- |
| По следующей производственной ситуации определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  Табачная фабрика в отчетном периоде произвела 4000 пачек сигарет с фильтром и 1000 пачек без фильтра. 300 пачек сигарет без фильтра было использовано в качестве натуральной оплаты труда работников фабрики. 750 пачек сигарет с фильтром было безвозмездно передано поставщику оборудования. Реализация сигарет на сторону составила 80% от произведенного объема.  Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 590 000 руб., включая НДС. В отчетном периоде получены и оприходованы материалы на 236 000 руб., включая НДС, из которых оплачено только 118 000 руб., включая НДС. Получена предоплата в сумме 120 000 руб. |

|  |
| --- |
| По следующей производственной ситуации определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  ООО «Нефтехимик» , имеющее свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов, закупило у ООО «Мираж» , имеющего свидетельство на производство нефтепродуктов 2000 т бензина класса 3. В этом же месяце вся продукция была продана автозаправочной станции, имеющей свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов. Автозаправочная станция , в свою очередь, продала бензин населению.  В налоговом периоде организация реализовала продукции на 600 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 100 тыс. руб. |

|  |
| --- |
| По следующей производственной ситуации определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  Винно-водочный завод «Фанагория» реализовал в августе настойку «Рябиновая» собственного производства в количестве 200 000 бутылок (емкость 0,5 л, крепость 30%).  Для изготовления настойки завод закупил в прошлом месяце на условиях предоплаты 50 000 литров этилового спирта.  В отчетном периоде бюджетная организация выполнила научно-исследовательских работ, финансируемых из бюджета , на сумму 10 000 000 руб., по заказу и на средства коммерческих организаций – на сумму 40 000 000 руб.  Эта же организация оказала:  - образовательные услуги по повышению квалификации работников различных организаций на сумму 80 000 000 руб;  - консультационные услуги на 5 000 000 руб. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По следующей производственной ситуации определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  Организация производит алкогольную продукцию, ставка акциза на которую определяется в расчете на 1л безводного спирта. Организация отгрузила 3000 л водки с территории завода в розничную сеть.  В отчетном периоде осуществлена безвозмездная передача приобретенных в январе 2010 г. компьютеров. Их остаточная стоимость соответствует рыночной цене, компьютеры изношены на 50% их первоначальной стоимости.  Безвозмездная передача компьютеров   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Первоначальная стоимость единицы (учтена на счете 01) | НДС, предъявленный к вычету после приобретения и принятия к учету, руб | Количество  единиц | Получатель | | 15 000 | 1500 | 7 | Благотворительное общество | | 17 000 | 1160 | 4 | Дочерняя организация | | 12 000 | 2400 | 5 | Частная школа | |

**ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА**

А. УСЛОВИЯ

Экзамен проводится в письменной форме в полном составе группы.

Количество вариантов задания для экзаменующегося - 1.

Б. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

**1. Выполнение заданий**

|  |  |
| --- | --- |
| **Действия** | **Выполнил**  **(максимально баллов)** |
| **А.** Ответы на тестовые вопросы | **45** |
| **В.** Выполнение практического задания (максимум - 10 баллов за правильное подробное решение и обоснованный результат каждой задачи). | **20** |
| ***Итоговое количество баллов:*** | **65** |
| ***Итоговая оценка:***  **Баллы: 56-65 – 5(отлично)**  **50-55 - 4(хорошо)**  **37- 49 - 3(удовлетворительно)**  **Менее 33 балла– 2(неудовлетворительно)** |  |

**Количество вариантов** (пакетов) заданий для студентов:

30 вариантов

**Время выполнения** задания: **135 мин**.

Тестовое задание 45 мин.

Практические задания 90 мин.

**Условия выполнения заданий**

Требования охраны труда: инструктаж по правилам поведения во время экзамена.

Оборудование:бумага, шариковая ручка, карандаш, чертежные инструменты, калькулятор.

**Литература для студентов:**