

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Поверинов Игорь Егорович
Должность: Проректор по учебной работе
Дата подписания: 14.05.2025 16:15:30
Уникальный программный ключ:
6d465b936eef331cede482bde06128b76218692f016463815b72a2ea00de1b2

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»
(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Факультет экономический

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

Утверждена в составе основной
профессиональной образовательной
программы подготовки специалистов
среднего звена

ПРОГРАММА

промежуточной аттестации

по дисциплине

ОП.05 Налоги и налогообложение

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2025**

Чебоксары - 2025

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «27» марта 2025 г., протокол №1.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Программа промежуточной аттестации предназначена для оценки результатов освоения дисциплины ОП.05 Налоги и налогообложение обучающимися по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

СОСТАВИТЕЛЬ: Романова Анна Алексеевна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Паспорт комплекта оценочных средств	4
2.	Комплект материалов оценочных средств	6
2.1.	Задания для экзаменуемого	14
3.	Пакет экзаменатора	16
3.1.	Условия проведения промежуточной аттестации	16
3.2.	Критерии оценки	16
3.3.	Критерии оценки компетенций	16
3.4.	Эталоны ответов	18

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Назначение:

Программа промежуточной аттестации предназначена для оценки результатов освоения дисциплины ОП.05 Налоги и налогообложение обучающимися по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма контроля: экзамен / дифференцированный зачет

Умения, знания и компетенции, подлежащие проверке:

Умения, знания и компетенции, подлежащие проверке:		
№	Наименование	Метод контроля
Умения:		
У 1.	анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать технико-экономические показатели деятельности предприятий и их влияние на налогообложение	Выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, опрос
У 2.	определять налоговую базу и рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов; определять элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	
У 3.	проводить начисление и перечисление налогов, сборов, страховых взносов	
Знания:		
З 1.	налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения	Выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, опрос
З 2.	существующие системы налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин. порядок исчисления и уплаты действующих налогов	
З 3.	порядок составления отчетности и налоговых деклараций	
Общие компетенции:		
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Наблюдение за выполнением задания
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 правовой и 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 российских духовно-нравственных 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.	
Профессиональные компетенции:		
ПК 1.1	Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта.	Наблюдение за выполнением задания
ПК 1.2	Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.	
ПК 1.3	Проводить расчет налогов и сборов.	
ПК 1.4	Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.	
ПК 1.5	Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.	
ПК 2.2	Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность.	
ПК 2.3	Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	
ПК 2.4	Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
ПК 2.5	Составлять финансовую модель бизнес-плана.	

Ресурсы, необходимые для оценки:

Помещение: учебный кабинет/лаборатория/мастерская

Оборудование:

Препараты:

Инструменты:

Материалы:

Дополнительные инструкции и справочные материалы:

Требования к кадровому обеспечению:

Норма времени: 90 минут.

2. КОМПЛЕКТ МАТЕРИАЛОВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

В состав комплекта материалов оценочных средств входят задания для экзаменуемых и пакет экзаменатора. Предложенные задания ориентированы на проверку сформированных у обучающегося компетенций.

Оценка сформированности компетенции: **ОК 01**

1. Объект налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы» при применении УСН, выгоден, когда
 - а) расходы составляют более 50% величины доходов;
 - б) расходы составляют менее 50%;
 - в) расходы составляют 50% величины доходов.
2. Нелинейный метод начисления амортизации основных средств:
 - а) является законным методом оптимизации налогообложения прибыли;
 - б) этот метод не относится к оптимизации налогообложения;
 - в) этот метод начисления амортизации нельзя применять ко всем основным средствам.
3. Создание резервов в налоговом учете, их отнесение на внереализационные расходы:
 - а) уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль;
 - б) позволяет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль преждевременно, когда фактические расходы еще не понесены;
 - в) усложняет ведение налогового учета.
4. Учетная политика для целей налогообложения:
 - а) аналогична учетной политике для целей бухгалтерского учета;
 - б) отличается от учетной политики для целей бухгалтерского учета;
 - в) при продуманном подходе обе учетные политики можно совместить.
5. Учетная политика для целей налогообложения принимается на длительный период времени, изменения в нее вносятся по мере изменения положений ...

Оценка сформированности компетенции: **ОК 02**

1. Декларация по НДС основывается на:
 - а) счетах – фактурах, полученных от поставщиков;
 - б) счетах – фактурах, предъявленных покупателю;
 - в) данных книг продаж и книг покупок, в которых регистрируются счета-фактуры продавцов и покупателей
2. Основными документами, используемыми для начисления амортизации основных средств являются:
 - а) технический паспорт основных средств;
 - б) карточки учета основных средств ф. ОС-1;
 - в) классификатор основных средств, в котором все основные средства поделены на амортизационные группы, а также статьи 258 и 259.2 НК РФ
3. При составлении декларации по налогу на прибыль используются:
 - а) данные бухгалтерского учета;
 - б) данные налогового учета;
 - в) регистры налогового учета, положение об учетной политике для целей налогообложения
4. При создании резерва расходов на ремонт основных средств используются:
 - а) норматив резерва расходов на ремонт основных средств;
 - б) фактические данные расходов на ремонт основных средств за три предыдущих года;
 - в) все указанное.
5. При расчете среднегодовой стоимости имущества в целях исчисления налога на

имущество организаций амортизация учитывается. Рассчитанная по правилам ...

Оценка сформированности компетенции: **ОК 03**

1. Владение методикой расчета налоговой нагрузки:
 - а) является необязательной для налогоплательщика;
 - б) с ее помощью налогоплательщик может оценить риск назначения в организации выездной налоговой проверки;
 - в) оба ответа верны.
2. Знание особенностей применения действующих режимов налогообложения:
 - а) позволяет налогоплательщику выбрать оптимальный режим налогообложения;
 - б) позволяет налогоплательщику выбрать оптимальный режим налогообложения, объект налогообложения;
 - в) позволяет налогоплательщику выбрать оптимальный режим налогообложения, объект налогообложения, а также организационно – правовую форму ведения бизнеса
3. Создание резервов в налоговом учете:
 - а) позволяет оптимизировать налоговую нагрузку;
 - б) не влияет на налоговую нагрузку в целом за налоговый период;
 - в) уменьшает налоговую нагрузку в течение отчетных периодов, не снижает налоговую нагрузку в целом за год
4. Знание налогового законодательства:
 - а) является необходимым условием для успешного развития бизнеса;
 - б) являясь необходимым условием для развития бизнеса, обеспечивает снижение уровня риска ведения предпринимательской деятельности.
5. В планировании предпринимательской деятельности, в выборе вида деятельности, режима налогообложения большую роль играет разработанный на предприятии бизнес – план и учетная политика для целей

Оценка сформированности компетенции: **ОК 04**

1. В учетной политике для целей налогообложения предусматривается один из следующих методов списания материалов:
 - а) метод ЛИФО, по средней стоимости;
 - б) метод ФИФО, по стоимости единицы запаса;
 - в) метод ФИФО, по средней стоимости, по стоимости единицы запаса.
2. В целях налогообложения налогоплательщик начисляет амортизацию основных средств одним из следующих методов:
 - а) линейный;
 - б) нелинейный;
 - в) линейный или нелинейный
3. Когда расходы на ремонт основных средств намечены на вторую половину года, то выгоден:
 - а) метод их списания на прочие расходы по мере их осуществления;
 - б) создание резерва расходов на ремонт основных средств;
 - в) на усмотрение налогоплательщика
4. Предусмотрение применения в учетной политике для целей налогообложения повышающих коэффициентов к нормам амортизации при использовании основных средств в условиях агрессивной среды не является...
5. При создании резерва сомнительных долгов налогоплательщик вправе включать в расчет резерва не всю имеющуюся дебиторскую задолженность, при этом дебиторская задолженность, не включенная в резерв, списывается на затраты по мере истечения срока ...

Оценка сформированности компетенции: **ОК 05**

1. Профессиональной документацией при исчислении НДС являются:
 - а) декларация по НДС;
 - б) счета – фактуры, книги продаж и книги покупок;
 - в) декларация по НДС, счета – фактуры, книги продаж и книги покупок.
2. К формам унифицированной системы отчетно – статистической документации в отношении малых предприятий относятся:
 - а) основные сведения о деятельности организации (форма №1-предприятие);
 - б) сведения об основных показателях деятельности малых предприятий (Ф.№ПМ);
 - в) сведения об основных показателях деятельности микропредприятий (ф. №МП – микро);
 - г) сведения об основных показателях деятельности малых предприятий (Ф.№ПМ);
 - сведения об основных показателях деятельности микропредприятий (ф. №МП – микро).
3. Заявление на выдачу патента, форма книги учета доходов для ПСН, порядок заполнения книги учета доходов на ПСН используются при применении налогоплательщиком...
4. Уведомление о переходе на УСН для ООО применяется только ...
5. Бланки деклараций по УСН используются как организациями, так и ...

Оценка сформированности компетенции: **ОК 06**

1. В налоговом администрировании НДС налоговые органы и налогоплательщики используют:
 - а) Данные бухгалтерского учета;
 - б) Данные книг продаж и книг покупок;
 - в) Данные программы АСК НДС-2
2. В соответствии с НК РФ налогоплательщик обязан обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов в течение:
 - а) 2 лет
 - б) 4 лет
 - в) 3 лет
3. В целях проверки достоверности сумм принятых к вычету сумм «входного» НДС в налоговом администрировании применяются:
 - а) Данные бухгалтерского учета по учету суммы НДС;
 - б) Данные счетов – фактур;
 - в) В электронном виде книги продаж и книги покупок, представляемые в составе декларации по НДС, также представляемой в электронном виде.
4. Сверка данных книг покупок налогоплательщика с книгой продаж продавца позволяет установить правомерность принятия «входного» НДС...
5. При составлении декларации по налогу на прибыль используются:
 - а) данные бухгалтерского учета;
 - б) данные налогового учета;
 - в) регистры налогового учета, положение об учетной политике для целей налогообложения.

Оценка сформированности компетенции: **ОК 09**

1. Концепция общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков:
 - а) утверждена в целях создания единой системы планирования выездных налоговых проверок;
 - б) с ее помощью налогоплательщики самостоятельно могут оценить риски и

- причины, по которым он может быть включен в план выездных налоговых проверок\$
в) все утверждения верны.
2. Учетная политика для целей налогового учета:
 - а) действует непрерывно из года в год, изменения в нее не следует вносить;
 - б) является внутренним документом налогоплательщика, используется в практической деятельности налогоплательщика, изменения в нее не вносятся;
 - в) есть случаи, когда внесение изменений в учетную политику необходимо, например, при изменении налогового законодательства.
 3. Учетная политика для целей налогообложения:
 - а) является внутренним документом, она представляется в налоговый орган;
 - б) учетная политика для целей налогообложения, являясь внутренним документом, не представляется в налоговый орган, она может быть предъявлена налоговому органу при проведении выездной налоговой проверки налогоплательщика;
 - в) на усмотрение налогоплательщика.
 4. Положение об оплате труда, положение о премировании работников:
 - а) является локальным актом организации, их принятие необязательно;
 - б) их принятие обязательно;
 - в) все виды выплат, премий принимаются в расходы в целях налогообложения только в случае, если их выплата предусмотрена в локальных актах организации, и их выплата не противоречит действующему трудовому законодательству.
 5. Наличие или отсутствие локальных актов в организации свидетельствует о качестве организованной в организации системы внутреннего ...

Оценка сформированности компетенции: **ПК 1.1**

- 1 Распределите первичные документы (товарная накладная, платежное поручение, приходный кассовый ордер, акт оказанных услуг, авансовый отчет, расходный кассовый ордер) по заданным формам:

По унифицированной форме:	Можно разработать формы самостоятельно:

- 2 Дайте развернутый ответ: Назовите «опасные» реквизиты счета-фактуры, из-за которых налоговики снимут вычет.
- 3 Дайте развернутый ответ: Какие требования к первичной документации?
- 4 Дайте развернутый ответ: Назовите обязательные первичные документы.

Оценка сформированности компетенции: **ПК 1.2**

- 1 Продолжите фразу: Своевременное зачисление налоговых платежей предприятий и организаций на бюджетные счета контролируют:
- 2 Начисление налога па прибыль отражается записью:
 - а) Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
 - б) Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кт сч. 99 «Прибыли и убытки»
 - в) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки» - Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
 - г) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- 3 Продолжите фразу: На каком счете отражается конечный финансовый результат...

Оценка сформированности компетенции: **ПК 1.3**

- 1 Определите правильную проводку. Сумма налога оплачена в бюджет наличными деньгами из кассы. А) Д68 К 51 б)Д 68 К 19 в)Д 68 К 50
- 2 Дайте развернутый ответ: Какой записью отражается в учете перечисление в бюджет сумм налога на имущество?

- 3 Продолжите фразу: Ежемесячное перечисление авансовых платежей налога на прибыль отражается в учете записью по кредиту счета 51 «Расчетные счета» и дебету счета
- 4 Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются...
- а) счетами
 - б) счетами – фактурами
 - в) платежными поручениями
 - г) чеками
- 5 Дайте развернутый ответ: Налогоплательщик представляет платежное поручение в банк на перечисление НДС по сроку уплаты:
- 6 Дайте развернутый ответ: Налогоплательщик представляет платежное поручение в банк на перечисление акцизов при реализации подакцизных товаров за истекший налоговый период (календарный месяц):
- 7 Дайте развернутый ответ: Налогоплательщик представляет платежное поручение в банк на перечисление НДС по сроку уплаты:
- 8 Налогоплательщик представляет платежное поручение в банк на перечисление налога на прибыль по сроку уплаты:
- 9 Налогоплательщик представляет платежное поручение в банк на перечисление водного налога по сроку уплаты:
- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом);
 - б) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом);
 - в) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом)
- 10 Продолжите фразу: Налогоплательщик представляет платежное поручение в банк на перечисление госпошлины при обращении за совершением нотариальных действий:
- 11 Налогоплательщик представляет платежное поручение в банк на перечисление налога на имущество организаций:
- а) до истечения 30 дней после окончания календарного года;
 - б) до истечения 3-х месяцев после истечения календарного года;
 - в) в сроки, установленные законами субъектов РФ.
- 12 Налогоплательщик представляет платежное поручение в банк на перечисление транспортного налога по сроку уплаты:
- а) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- 13 Налогоплательщик представляет платежное поручение в банк на перечисление земельного налога:
- а) в сроки, указанные в решении муниципалитета;
 - б) по сроку уплаты 1 марта года, следующего за истекшим календарным годом;
 - в) по сроку уплаты 1 марта года, следующего за истекшим календарным годом.
- 14 Транспортный налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по месту нахождения...
- 15 Земельный налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются организациями по месту нахождения ...
- 16 Уплата налога и авансовых платежей в связи с применением УСН производится организациями по месту нахождения...

Оценка сформированности компетенции: **ПК 1.4**

- 1 План счетов бухгалтерского учета – это:

- а) схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности;
- б) перечень аналитических счетов, используемых в учете;
- в) совокупность синтетических и аналитических счетов.
- 2 Дайте развернутый ответ: Дать понятие учетной политики организации
- 3 Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на:
 - а) главного бухгалтера
 - б) руководителя организации
 - в) кассира
 - г) финансового директора
- 4 Продолжите фразу: Единицей бухгалтерского учета основных средств является...

Оценка сформированности компетенции: **ПК 1.5**

- 1 Операции по движению денежных средств в кассе отражаются на счете 50 «Касса» на основании:
 - а) первичных документов;
 - б) отчета кассира;
 - в) отчета кассира с применением первичных документов;
 - г) кассовой книги.
- 2 Продажа продукции за наличный расчет отражается бухгалтерской записью:
 - а) Д-т сч.51 «Расчетные счета»
К-т сч.90 «Продажи»
 - б) Д-т сч.50 «Касса»
К-т сч.90 «Продажи»
 - в) Д-т сч.50 «Касса»
К-т сч.51 «Расчетные счета»
 - г) Д-т сч.50 «Касса»
К-т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
 - д) нет верного ответа
- 3 Продолжите фразу: При перечислении средств транспортной организации за доставку материалов дебетуется счет...
- 4 Продолжите фразу: После окончания амортизационного периода амортизация...
- 5 Установите соответствие

№	Хозяйственные операции	Бухгалтерские проводки
1	Начисление дивидендов акционерам	а) Дт 75/2 , Кт 50,51,52
2	Начисление дивидендов работникам АО	б) Дт 75/2 , Кт 68
3	Суммы выплаченных дивидендов	в) Дт 84 , Кт 75/2
4	Сумма удержанного НДФЛ	г) Дт 84 , Кт 7
- 6 Продолжите фразу: Сумма возникшей задолженности (в отчетном месяце) материально – ответственных лиц по недостачам и хищениям денежных средств и товарно – материальных ценностей отражается бухгалтерской проводкой...
- 7 Какие бухгалтерские записи составляются на счетах бухгалтерского учета при безвозмездном получении основных средств:
 - а) Дт01 Кт08;
 - б) Дт08 Кт98.2;
 - в) Дт08 Кт60;
 - г) Дт01 Кт91.1.
- 8 Какие бухгалтерские записи составляются на счетах бухгалтерского учета при поступлении основных средств от поставщиков:
 - а) Дт01 Кт08;
 - б) Дт08 Кт98.2;

- в) Дт08 Кт60;
- г) Дт01 Кт91.1

Оценка сформированности компетенции: **ПК 2.2**

- 1 Продолжите фразу: Регрессивная шкала страховых взносов применяется:
- 2 Дайте развёрнутый ответ: Страховые взносы для ИП, не производящих выплаты физическим лицам, установлены:
- 3 Продолжите фразу: Суммы СВ при применении УСН уменьшают налоговую базу по единому налогу:
- 4 Продолжите фразу: Страховые взносы в части пенсионного страхования перечисляются:
- 5 Страховые тарифы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:
 - а) входят в общую систему СВ, облагаемых по ставке 30%;
 - б) не входят в общую систему СВ, облагаемых по ставке 30%;
 - в) не входят в систему взносов, облагаемых по ставке 30%, а взимаются дополнительно.
- 6 Ставки страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний:
 - а) установлены в одинаковом размере для всех страхователей;
 - б) установлены различные ставки;
 - в) установлены дифференцированные ставки в зависимости от класса профессионального риска в пределах от 0,2 до 8,5% от фонда оплаты труда.
- 7 Продолжите фразу: Суммы взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний относятся:
- 8 Продолжите фразу: За счет страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний производится возмещение вреда, причиненного ...
- 9 Продолжите фразу: За счет страховых взносов, уплачиваемых на социальное страхование, производятся выплаты пособий по временной ...
- 10 Продолжите фразу: Плательщики страховых взносов имеют те же права и обязанности, что и ...

Оценка сформированности компетенции: **ПК 2.3**

- 1 Цель камеральной налоговой проверки является:
 - а) перераспределения ВНП между населением;
 - б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
 - в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.
- 2 Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:
 - а) Акт камеральной налоговой проверки;
 - б) Справка камеральной налоговой проверки;
 - в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе
- 3 Налоговое правонарушение – это:
 - а) виновное противоправное деяния, совершенное достигшими установленного законом возраста и вменяемыми людьми;
 - б) международно-противоправное деяние, представляющее собой нарушение государством или иным субъектом международного права своих международных обязательств.
 - В) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;

Оценка сформированности компетенции: **ПК 2.4**

- 1 Дайте развернутый ответ: Налогоплательщик по окончании налогового периода самостоятельно рассчитывает налог и представляет декларацию по НДС, соблюдая сроки их представления:
- 2 Дайте развернутый ответ: Налогоплательщик (ИП, применяющий общий режим налогообложения) по окончании налогового периода самостоятельно рассчитывает налог и представляет декларацию по НДФЛ, соблюдая сроки их представления:
- 3 Налоговый орган рассчитывает ИП, применяющему общий режим налогообложения, авансовые платежи по НДФЛ на следующий календарный год исходя из данных декларации за предыдущий год, по сроку уплаты:
 - а) 15 июля – половины годовой суммы, 15 октября – $\frac{1}{4}$ годовой суммы, 15 января – $\frac{1}{4}$ годовой суммы;
 - б) 15 июля – $\frac{1}{2}$ годовой суммы, 15 октября – $\frac{1}{2}$ годовой суммы;
 - в) 15 мая – $\frac{1}{2}$ годовой суммы, 15 сентября – $\frac{1}{2}$ годовой суммы.
- 4 Дайте развернутый ответ: Налогоплательщик по окончании налогового периода самостоятельно рассчитывает налог на прибыль и представляет декларацию, соблюдая сроки их представления:
- 5 Налогоплательщик по окончании налогового периода самостоятельно рассчитывает налог и представляет декларацию по водному налогу, соблюдая сроки их представления:
 - а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 6 Дайте развернутый ответ: Налогоплательщик по окончании налогового периода самостоятельно рассчитывает налог и представляет декларацию по налогу на имущество организаций, соблюдая сроки их представления:
- 7 Налогоплательщик по окончании налогового периода самостоятельно рассчитывает налог и представляет декларацию по земельному налогу, соблюдая сроки их представления:
 - а) до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) до 30 апреля месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) обязанность по представлению декларации отменена.
- 8 Продолжите фразу: ИП, применяющий патентную систему налогообложения, декларацию ...
- 9 Продолжите фразу: Организация, применяющая УСН, ведет Книгу учета доходов и расходов, на основании которой составляется ...
- 10 Продолжите фразу: При правильном ведении книг продаж и книг покупок данным этих книг должна соответствовать декларация ...

Оценка сформированности компетенции: **ПК 2.5**

- 1 Дайте развернутый ответ: Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) исчисленная: исходя из рыночных цен с учетом акцизов (по подакцизным товарам) и без включения в них НДС.
- 2 Дайте развернутый ответ: При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) налоговая база определяется:
- 3 При реализации имущества, учитываемого по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется:
 - а) как разница между ценой реализуемого имущества с учетом налога, акцизов (по

- подакцизным товарам) и стоимостью реализуемого имущества;
- б) как разница между фактической ценой реализуемого имущества с учетом налога, акцизов (по подакцизным товарам) и стоимостью реализуемого имущества;
- в) как разница между фактической ценой реализуемого имущества с учетом акцизов (по подакцизным товарам) и стоимостью реализуемого имущества.
- 4 При реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц (по перечню Правительства РФ), налоговая база определяется:
- а) как разница между ценой с учетом налога и ценой приобретения указанной продукции;
- б) как разница между рыночной ценой с учетом налога и ценой приобретения указанной продукции;
- в) как разница между фактической ценой без учета налога и ценой приобретения указанной продукции.
- 5 При реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи, налоговая база определяется:
- а) как разница между ценой реализации с учетом налога и ценой их приобретения;
- б) как разница между рыночной ценой с учетом налога и ценой приобретения указанных автомобилей;
- в) как разница между рыночной ценой без налога и ценой приобретения указанных автомобилей.
- 6 Продолжите фразу: Налоговая база при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии налоговая база определяется:
- 7 Продолжите фразу: При ввозе товаров на территорию РФ налоговая база по НДС определяется:
- 8 При исполнении налогоплательщиками НДС обязанностей налогового агента ими применяется ставка:
- 9 Продолжите фразу: При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы в материальной, денежной формах, а также доходы в виде материальной...
- 10 Продолжите фразу: Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более ...
- 11 Продолжите фразу: Если объектом налогообложения в связи с применением УСН являются «доходы, уменьшенные на расходы», налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину ...

Вопросы к дифференцированному зачету

Оценка сформированности компетенций: ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.3.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 2.2.; ПК 2.3.; ПК 2.4.; ПК 2.5.

1. Сущность налога. Функции налога. Принципы налогообложения.
2. Понятие налога и сбора, страховых взносов. Методы налогообложения.
3. Сроки в Налоговом кодексе Российской Федерации. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
4. Классификация налогов и сборов. Федеральные, региональные и местные налоги, порядок их установления, введения и отмены.
5. Общие условия установления налогов и сборов. Основные элементы налогообложения. Налоговая тайна.
6. Участники налоговых отношений. Налоговые агенты, представители налогоплательщика, их права и обязанности.
7. Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности.
8. Налоговые органы, их права и обязанности. Обязанности должностных лиц налоговых органов. Полномочия финансовых органов, органов внутренних дел и таможенных органов в области налогов и сборов.
9. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, взносов. Залог имущества, поручительство, пени.
10. Порядок изменения сроков уплаты налога, сбора, пени и штрафа: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.
11. Камеральная проверка. Налоговая декларация, порядок внесения в нее изменений и дополнений.
12. Выездная проверка, основания продления и приостановления. Повторная выездная проверка. Права и обязанности налогоплательщика, плательщика страховых взносов при проведении проверки
13. Порядок обжалования актов налоговых органов ненормативного характера, взыскания налоговых санкций.
14. Виды налоговых правонарушений и ответственность юридических лиц за их совершение по НК РФ.
15. Обязанности банков. Виды нарушений и ответственность банков за их совершение.
16. Налогоплательщики, объект налогообложения НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Место реализации товаров (работ, услуг).
17. Порядок определения налоговой базы по НДС.
18. Налоговый период, налоговые ставки НДС. Порядок исчисления, сроки уплаты НДС в бюджет, возмещения из бюджета
19. Порядок оформления счетов – фактур, книг продаж и книг покупок при расчетах по налогу на добавленную стоимость
20. Порядок применения налоговых вычетов по НДС
21. Налогоплательщики акцизов. Объект налогообложения. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки
22. Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения, ставки налога, налоговый период
23. Стандартные налоговые вычеты по НДС
24. Социальные налоговые вычеты по НДС

25. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ. Инвестиционные налоговые вычеты
26. Плательщики страховых взносов. Ставки взносов. Виды выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами
27. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Ставки налога, налоговый и отчетные периоды.
28. Налоговый учет амортизируемого имущества, расходов на ремонт основных средств.
29. Налоговый учет расходов на оплату труда, материальных расходов.
30. Порядок уплаты государственной пошлины
31. Основные элементы и порядок уплаты налога на имущество организаций
32. Основные элементы и порядок уплаты транспортного налога
33. Основные элементы и порядок уплаты земельного налога
34. Понятие субъектов малого и среднего предпринимательства. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения
35. Патентная система налогообложения

3. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

3.1. Условия проведения промежуточной аттестации

Дифференцированный зачет проводится в группе в количестве – не более 25 человек.
Время выполнения задания – 90 минут/

3.2. Критерии оценки

Оценки «отлично» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавший умение применять теоретические сведения для решения практических задач, умеющий находить необходимую информацию и использовать ее.

Оценки «хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка «хорошо» выставляется обучающимся, показавшим систематический характер знаний по учебной дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает обучающийся, обнаруживший знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающимся, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

3.3. Критерии и шкала оценивания контролируемых компетенций

Подходы в оценивании:

Критериальный – единицей измерения является признак характеристики результата образования.

Операциональный – единицей измерения является правильно выполненная операция деятельности.

Как правило, используется дихотомическая оценка:

1 — оценка положительная, т.е. компетенции освоены;

0 — оценка отрицательная, т.е. компетенции не освоены.

Критерии оценивания контролируемых компетенций

Результаты (освоенные компетенции)	Критерии
ОК 01.	При выполнении заданий проявляет умение сосредоточиться, заинтересованность в правильном выборе выполнения задания

ОК 02.	Умение использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Может планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04.	При выполнении заданий эффективно взаимодействует и работает в коллективе и команде
ОК 05.	Умение осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06.	Проявляет гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09.	Пользуется профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК 1.1	Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта.
ПК 1.2	Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.
ПК 1.3	Проводить расчет налогов и сборов.
ПК 1.4	Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
ПК 1.5	Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.
ПК 2.2	Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность.
ПК 2.3	Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.
ПК 2.4	Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.
ПК 2.5	Составлять финансовую модель бизнес-плана.

Шкала оценивания контролируемых компетенций

Процент результативности правильных ответов	Качественная оценка	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
90- 100	5	Отлично
80-89	4	Хорошо
70-79	3	Удовлетворительно
менее 70	2	Неудовлетворительно

3.4. Эталон ответов

ОК 01	
1	А
2	А
3	Б
4	В
5	налогового законодательства
ОК 02	
1	В
2	В
3	В
4	В
5	Бухгалтерского учета
ОК 03	
1	Б
2	В
3	В
4	Б
5	Налогового учета
ОК 04	
1.	В
2.	В
3.	Б
4.	Обязательным
5.	Исковой давности
ОК 05	
1.	В
2.	Г
3.	ПСН
4.	Организациями
5.	ИП
ОК 06	
1.	В
2.	Б
3.	В
4.	К вычету
5.	В
ОК 09	
1	В
2	В
3	В
4	В
5	контроля
ПК 1.1	
1	По унифицированной форме: платежное поручение; расходный кассовый ордер; приходный кассовый ордер. Можно разработать формы самостоятельно: товарная накладная; акт оказанных услуг; авансовый отчет.
2	ИНН продавца и покупателя, валюта, наименование товара, количество, цена за единицу, стоимость, налог и налоговая ставка — это обязательные реквизиты счета-

	фактуры. Из-за ошибки в них налоговики снимут вычет.
3	Первичная документация должна выполнять следующие требования: составлена в момент совершения операции или сразу после нее; в наличии реквизиты для идентификации операции; форма утверждена законодателем или внутренними правилами компании; нет ошибок в арифметике и по существу
4	договор; счёт; бланки строгой отчетности, кассовый, товарный чек; накладная; акт выполненных работ (оказанных услуг); счет-фактура.
ПК 1.2	
1	государственные налоговые инспекции, органы Федерального казначейства РФ
2	В
3	99 «Прибыли и убытки»
ПК 1.3	
1.	Д
2.	Д 68 К 51
3.	68 "Расчеты по налогам и сборам"
4.	В
5.	25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом)
6.	не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
7.	не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода
8.	не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
9.	А
10.	до совершения нотариальных действий
11.	В
12.	А
13.	Б
14.	транспортных средств
15.	земельных участков
16.	налогоплательщика
ПК 1.4	
1	А
2	документ, в котором прописано о том, как ведется учет в конкретной организации. В частности, в нем прописывают способы организации документооборота на предприятии, порядок проведения инвентаризаций, системы применяемых регистров, а также выбранные фирмой варианты учёта той или иной операции.
3	А
4	инвентарный объект
ПК 1.5	
1.	Г
2.	Б
3.	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
4.	Не начисляется
5.	1в;2г;3а;4б
6.	Дт 73/2 , Кт 94
7.	Б
8.	В
ПК 2.2	
1	к ставке СВ в части пенсионного страхования
2	в части пенсионного страхования в фиксированном размере плюс дополнительно 1 процент сверх дохода, превышающего 300 тыс. руб. в год

3	в уплаченных суммах (в пределах исчисленных за данный налоговый период)
4	в полной сумме
5	В
6	В
7	прочие расходы, связанные с производством
8	увечьем
9	нетрудоспособности и в связи с материнством
10	налогоплательщики
ПК 2.3	
1	В
2	В
3	В
ПК 2.4	
1	25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом)
2	не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
3	В
4	не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
5	А
6	не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
7	В
8	не представляет
9	декларация
10	по НДС
ПК 2.5	
1	исходя из рыночных цен с учетом акцизов (по подакцизным товарам) и без включения в них НДС
2	исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога
3	А
4	А
5	Б
6	как сумма дохода в виде комиссионного вознаграждения при исполнении указанных товаров
7	как сумма их таможенной стоимости, таможенной пошлины, акцизов (по подакцизным товарам)
8	10/110 %, 20 /120%;
9	выгоды
10	100000
11	расходов

Бланк ответов

ФИО обучающегося _____

Дисциплина _____

Специальность _____

Группа _____ Дата _____

Номер вопроса	Вариант ответа
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	