МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Луганский государственный университет имени Владимира Даля»

Колледж

КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

в форме дифференцированного зачета

по учебной дисциплине

ОП.03 Налоги и налогообложение

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский (учет по отраслям)

РАССМОТРЕН И СОГЛАСОВАН
методической комиссией
социально-экономических дисциплин

Протокол № 1 от «29» августа 2024 г.

Председатель методической
комиссии социально-экономических дисциплин
_____/ М.П.Кострюкова
(подпись, Ф.И.О.)

Разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский (учет по отраслям)

УТВЕРЖДЕН
заместителем директора
_____/ В.В. Захаров
(подпись, Ф.И.О.)

Составители: Кошляк Лидия Леонидовна, преподаватель Колледжа ФГБОУ ВО «ЛГУ им.В.Даля»

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

В результате освоения учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) умениями (У):

1. У1- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
2. - определять сумму недоимки;
3. - применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
4. - рассчитывать сумму пени;
5. - выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
6. - определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
7. - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
8. - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
9. - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
10. - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
11. - ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
12. - определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
13. - применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
14. - соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
15. - определять суммы налогов, сборов;
16. - производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
17. - ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;
18. - использовать налоговую терминологию;
19. - взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;
20. - осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее.

знаниями (З):

1. 31. - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;
2. - нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;
3. - структура Налогового кодекса Российской Федерации;
4. - система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;
5. - основы налогообложения в Российской Федерации;

6. - элементы налогообложения;
7. - элементы обложения страховых взносов;
8. - состав участников налоговых правоотношений;
9. - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
10. - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;
11. - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
12. - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
13. - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;
14. - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
15. - значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
16. - порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;
17. - способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
18. - порядок расчета пени;
19. - формы налогового контроля;
20. - понятие налогового правонарушения;
21. - виды налоговых правонарушений;
22. - меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
23. - экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;
24. - экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекста
ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 5 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
ОК 6 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках
ОК 11 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

2. Оценивание уровня освоения учебной дисциплины

Предметом оценивания служат умения и знания, предусмотренные ФГОС СПО по дисциплине ОП 03 Налоги и налогообложение, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций. Промежуточная аттестация по учебной дисциплине проводится в форме диф.зачета

Контроль и оценивание уровня освоения учебной дисциплины по темам (разделам)

Таблица 1

Элемент учебной дисциплины	**Формы и методы контроля**			
	Текущий контроль		**Промежуточная аттестация**	
	Форма контроля	**Проверяемые ОК, У, З**	**Форма контроля**	**Проверяемые ОК, У, З**
Раздел 1 Законодательство РФ – теоретические основы налогообложения.				
Тема 1.1 Теоретические основы налогообложения	*Устный опрос*	*У1,У2,У3 З1,З2,З3,З4 ОК1,ОК2,ОК5,*		
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений	*Устный опрос Практическая работа*	*У1,У3,У5 З1,З2,З3,З4 ОК1,ОК2,ОК5,*		
Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	*Устный опрос Практическая работа*	*У4-У7 З3-З5 ОК1,ОК2,ОК5,*		
Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	*Устный опрос Практическая работа*	*У6-У9 З5-З7 ОК1,ОК2,ОК5,*		
Тема 1.5. Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений	*Устный опрос Практическая работа*	*У10-У13 З8-З11 ОК1,ОК2,ОК5,*		
Раздел 2 Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов.	*Устный опрос Практическая работа*			

Тема 2.1 Федеральные налоги	*Устный опрос* *Практическая работа*	*У5;У6, У8,У9* *34,35,36* *ОК1,ОК2,ОК3, ОК5,ОК6*		
Тема 2.2 Планирование как важнейшая функция управления. Стратегия и тактика менеджмента	*Устный опрос* *Практическая работа*	*У5;У6, У8,У9* *315,,316,317* *ОК1,ОК2,ОК3, ОК5,ОК6*		
Тема 2.3 Региональные налоги и местные налоги	*Устный опрос* *Практическая работа*	*У5;У6, У8,У9* *311,312,313,314* *ОК1,ОК2,ОК5,*		
Тема .2.3. Специальные налоговые режимы	*Устный опрос* *Практическая работа*	*У14-У18* *317-319* *ОК1,ОК2,ОК5,*		
Тема 2.4. Страховые взносы	*Устный опрос* *Практическая работа*	*У17-У20* *320-324* *ОК1,ОК2,ОК5,*		
Промежуточная аттестация			*Диф.зачет*	У1 – У20; З1 – 324 ОК1 - ОК6, *ОК9-ОК11*

3. Задания для оценки освоения учебной дисциплины

3.1. Задания для текущего контроля

3.2. Задания для промежуточной аттестации (прилагаются)

.

IV. Условия проведения промежуточной аттестации

Количество вариантов заданий для аттестующихся: для зачета минимум 4 билета на группу

Время выполнения задания — 1 час. 20мин.

Оборудование: комплект заданий для проведения промежуточной аттестации

V. Критерии оценивания для промежуточной аттестации

Уровень учебных достижений	Показатели оценки результатов
«5»	Задания выполнены верно, без логических ошибок Обучающийся четко, последовательно, обоснованно и безошибочно дает ответы на все контрольные вопросы. Самостоятельно анализирует теоретический материал, умело применяя понятия и термины. Вопросы раскрыты полностью. Задачи решены правильно.
«4»	Задание выполнено верно, но с незначительными ошибками. Обучающийся дает ответы на все контрольные вопросы но с незначительными неточностями. Самостоятельно анализирует теоретический материал, ориентируясь в понятиях и терминах. Выводы и обоснования сделаны правильно или с незначительными неточностями. Имеются незначительные ошибки в решении задач
«3»	На теоретические вопросы ответы даны не полностью, и с некоторыми ошибками. Выводы или обоснования сделаны не точно, с ошибками . Задачи решены с грубыми ошибками
«2»	Обучающийся не раскрыл основное содержание вопросов, не умеет применять знания, не ориентируется в понятиях и определениях. Задание выполнено не полностью, имеются грубые ошибки. Обучающийся не умеет делать обоснованные выводы. Задачи решены не верно

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

КОЛЛЕДЖ

Рассмотрено и утверждено
на заседании методической комиссии
социально-экономических дисциплин
Протокол от «29» августа 2024 года № 1
Председатель комиссии
_____ М.П. Кострюкова

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора

_____ В.В. Захаров
«__» _____ 2024 г.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ
для проведения промежуточной аттестации
в форме экзамена

по учебной дисциплине
ОП 03 Налоги и налогообложение

по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

для студентов 2 курса , группы 1Э-24

формы обучения _очная__

Преподаватель _____ Л.Л. Кошляк
(подпись)

ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

КОЛЛЕДЖ

Учебная дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Курс 2 Форма обучения очная

БИЛЕТ № .1.

1. Принципы налогообложения.

2. Экономическая сущность страховых взносов. Основные элементы обложения страховых взносов

3.Задача
Данные о деятельности предприятия за отчетный период:
- выручка от реализации продукции –41760 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг –410 тыс. руб.
-доходы от продажи основных производственных фондов-146 тыс.руб.
-сырье и материалы 4260 тыс.руб с НДС.
- топливо – 8% от стоимости полуфабрикатов.
- полуфабрикаты – 11,6% от стоимости сырья и материалов
-оплата услуг связи – 50 тыс. руб;
- заработная плата –6400 тыс.руб.
Стоимость основных производственных фондов- 215000 тыс.руб.
Норма амортизации за отчетный период- 0,3%
Определить сумму налогооблагаемой прибыли, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

Председатель методической комиссии _____ М.П.Кострюкова

Преподаватель _____ Л.Л.Кошляк

ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

КОЛЛЕДЖ

Учебная дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Курс 2 Форма обучения очная

БИЛЕТ № 2.

1. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения.

2. Формы налогового контроля. Налоговые проверки

3.Задача
Данные о деятельности предприятия «Сияние» за отчетный период:
- выручка от реализации продукции –53520 тыс. руб. с НДС
- доходы от продажи долговых обязательств – 350 тыс. руб;
-доходы от продажи основных производственных фондов- 418 тыс .руб.
- авансовые платежи – 210 тыс. руб.
Затраты:
-сырье и материалы – 5400 тыс. руб. с НДС
- топливо – 8% от стоимости сырья и материалов;.
- полуфабрикаты –23% от стоимости топлива;
-оплата услуг связи – 26 тыс. руб;
- заработная плата –5960 тыс. руб.
Стоимость основных производственных фондов- 285239 тыс. руб.
Норма амортизации за отчетный период- 0,25%
Определить базу налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

Председатель методической комиссии _____ М.П.Кострюкова

Преподаватель _____ Л.Л.Кошляк

ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

КОЛЛЕДЖ

Учебная дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Курс 2 Форма обучения очная

БИЛЕТ № 3.

1. Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности

2. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.

3.Задача
Данные о деятельности ЗАО «Дон» за отчетный период:
- выручка от реализации продукции –150000 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг –1400 тыс. руб.
-доходы от продажи основных производственных фондов- 200 тыс. руб.
-% полученные по депозитам -500 тыс. руб;
Затраты:
-сырье и материалы –6960 тыс. руб. с НДС;
-топливо – 18 тыс. руб.;
-командировочные расходы -62 тыс. руб;
-приобретение моющих средств -46 тыс. руб
- полуфабрикаты – 15% от стоимости сырья и материаов
- заработная плата – 7500 тыс.руб.
Стоимость основных производственных фондов- 508100 тыс.руб.
Норма амортизации за отчетный период- 0,6%
Определить сумму налогооблагаемой прибыли, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

Председатель методической комиссии _____ М.П.Кострюкова

Преподаватель _____ Л.Л.Кошляк

ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

КОЛЛЕДЖ

Учебная дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Курс 3 Форма обучения очная

БИЛЕТ № 4.

1. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

2. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения

3.Задача
Данные о деятельности предприятия «Чайка» за отчетный период:
- выручка от реализации продукции –75360 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг –220 тыс. руб.
-доходы от продажи основных производственных фондов- 500 тыс. руб.
-% полученные по договорам займа-120 тыс. руб;
-безвозвратная финансовая помощь -340 тыс. руб
Затраты:
-сырье и материалы –7800 тыс. руб. с НДС
- комплектующие изделие – 23,6 % от затрат на сырье и материалы;
- расходы на охрану труда -130 тыс.руб;
-оплата услуг связи -60 тыс.руб;
-приобретение канцелярских товаров 34тыс.руб;
-топливо-1,8% от стоимости комплектующих;
- заработная плата –9500 тыс.руб.
Стоимость основных производственных фондов- 560000 тыс.руб.
Норма амортизации за отчетный период - 0,25%
Определить сумму налогооблагаемой прибыли, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

Председатель методической комиссии _____ М.П.Кострюкова

Преподаватель _____ Л.Л.Кошляк