МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)

Институт экономики

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 009F6009FC37CC019368951F510A235A04
Владелец: Дмитриев Андрей Владимирович
Действителен: с 26.06.2024 до 19.09.2025

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-воспитательной работе и молодежной политике, доцент
_____ А.В. Дмитриев
«16» мая 2024 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
(Оценочные средства и методические материалы)

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (бухгалтер)

Направленность (профиль) подготовки
Бухгалтер

Казань – 2024

Составитель: мастер производственного обучения Бакиева Г.Р.

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «30» апреля 2024 (протокол № 9)

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор: Клычова Гузалия Салиховна

Рассмотрена и одобрена на заседании методической комиссии института экономики «6» мая 2024 года (протокол № 12)

Председатель методической комиссии:
Доцент, к.э.н. Авхадиев Фаяз Нурисламович

Согласовано:
И.о. декана факультета СПО,
к.т.н., доцент Лукманов Руслан Рушанович

Протокол ученого совета института экономики № 8 от «6» мая 2024 года

1 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения ОПОП СПО по направлению обучения 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; -формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; -форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; -форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; -сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; -содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; -порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах; Уметь: -анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; Иметь практический опыт в: -составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки; -участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности; -анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; -применении налоговых льгот; -разработке учетной политики в целях налогообложения; -составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценка уровня сформированности			
		неудовлетворительно	неудовлетворительно	неудовлетворительно	неудовлетворительно
ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; -формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; -форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; -форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; -сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; -формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; -формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; -форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; -форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; -сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; -формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; -форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; -форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; -сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; -формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; -форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; -форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; -сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые

	органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; -содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; -порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах; Уметь: -анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; Иметь практический опыт в: -составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во вне-		органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики.	органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; -содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; -порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах; Уметь: -анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;	органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; -содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; -порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах; Уметь: -анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; Иметь практический опыт в: -составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во вне-

	бюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки; -участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности; -анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; -применении налоговых льгот; -разработке учетной политики в целях налогообложения; -составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.				бюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки; -участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности; -анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; -применении налоговых льгот; -разработке учетной гообложения; -составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающемуся, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится обучающемуся, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится обучающемуся, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится обучающемуся, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

Задания закрытого типа
1. Сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
2. По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество
3. Кем устанавливаются специальные налоговые режимы?
4. Является ли государственная пошлина налогом?
5. Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?
6. В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета налогоплательщику?
7. Единая ставка налога с трудовых доходов составляет
8. Заявление налогоплательщика, представляемое в налоговый орган, о полученных

им доходах за определенный период, о налоговых скидках и льготах, которые он имеет
9. Материальные ценности, полученные законным способом
10. Обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.
11. Скидка, предоставление преимуществ кому-либо, полное или частичное освобождение от выполнения установленных правил, обязанностей, или облегчение условий их выполнения –
12. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:
13. За 2023 год вы получили зарплату 4 млн и выиграли в лотерею еще 2 млн . Рассчитайте сумму дохода, к которому будет применяться ставка 15 %.
14. Ваша организация выплачивает сотрудникам зарплату 15 числа, а аванс — 30 числа. Когда будете удерживать НДФЛ с зарплаты за декабрь?
15. Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
16. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются: 1) федеральные налоги и сборы; 2) налоги и сборы субъектов Российской Федерации; 3) местные налоги и сборы; 4) таможенные пошлины.
17. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы: 1) в течение одного календарного года; 2) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом; 3) в течение 3 лет; 4) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.
18. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является: 1) принцип справедливости; 2) принцип срочности: 3) принцип эластичности; 4) принцип достаточности.
19. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов: 1) в течение месяца; 2) в течение 15 календарных дней; 3) в течение 7 дней; 4) срок не установлен.
20. К федеральным налогам относятся: 1) налог на имущество физических лиц; 2) налог на прибыль организации; 3) транспортный налог; 4) земельный налог.
21. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются: 1) федеральные налоги и сборы; 2) налоги и сборы субъектов Российской Федерации; 3) местные налоги и сборы; 4) таможенные пошлины.
22. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового право-

нарушения при наличии одного из обстоятельств: 1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18- летнего возраста; 2) отсутствие облагаемой налогом базы; 3) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения; 4) отсутствие денежных средств на счетах банках.
23. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств: 1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18- летнего возраста; 2) отсутствие облагаемой налогом базы; 3) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения; 4) отсутствие денежных средств на счетах банках.
Задания открытого типа
Какова экономическая сущность налогов?
Что такое НДФЛ? Какие ставки применяются при обложении доходов физических лиц?
Кто является плательщиком НДС? Кто и на каких условиях имеет право освободиться от обязанностей плательщика НДС? Какие операции являются объектом обложения НДС?
Какие элементы налога на имущество организаций имеют право устанавливать законодательные органы субъектов РФ?
Земельный налог: элементы налога.
Транспортный налог: плательщики, налогооблогаемая база, сроки уплаты.
Камеральная и выездная налоговая проверка

3.2 Типовые вопросы и задания

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

1. Какова экономическая сущность налогов?
2. Дайте определение понятию «налог» и «сбор»?
3. Уровни налоговой системы РФ?
4. Что представляют собой стандартные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
5. Что представляют собой налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
6. Какие ставки применяются при обложении доходов физических лиц?
7. Кто является плательщиками налога на прибыль?
8. Кто является плательщиком НДС?
9. Кто и на каких условиях имеет право освободиться от обязанностей плательщика НДС?
10. Какие операции являются объектом обложения НДС?
11. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?
12. Какие утверждены ставки и сроки уплаты по налогу на имущество?
13. Какие элементы налога на имущество организаций имеют право устанавливать законодательные органы субъектов РФ?
14. Как определяется облагаемая база по земельному налогу?
15. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?

16. Какие существуют ставки налога на имущество физических лиц?

17. Формы и методы налогового контроля.

18. Сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством

19. За 2023 год вы получили зарплату 4 млн и выиграли в лотерею еще 2 млн . Рассчитайте сумму дохода, к которому будет применяться ставка 15 %.

20. Ваша организация выплачивает сотрудникам зарплату 15 числа, а аванс — 30 числа. Когда будете удерживать НДФЛ с зарплаты за декабрь?

21. Камеральная проверка и порядок ее осуществления.

22. Выездная налоговая проверка и порядок ее проведения.

23. Порядок обжалования решения налоговых органов о привлечении к ответственности налогоплательщиков.

24. Налог – это:

1) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
2) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
3) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
4) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

25. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:
1) только юридические лица;
2) организации и физические лица;
3) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
4) организации и индивидуальные предприниматели.

26. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:
1) календарной датой;
2) истечением периода времени, но не более года;
3) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
4) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

27. . Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:
1) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
2) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
3) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
4) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

28. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:
1) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
2) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
3) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
4) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

29. Пошлина – это:
1) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
2) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
3) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
4) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических и юридических лиц;

30. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:
1) принцип справедливости;
2) принцип срочности:
3) принцип эластичности;
4) принцип достаточности.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Лекции оцениваются по посещаемости, активности, умению выделить главную мысль.

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних или контрольных работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета, зачета с оценкой и экзамена.

Для получения зачета и экзамена студент очной формы обучения должен в течение семестра активно посещать лекции и принимать участие в обсуждении вопросов касающихся изучаемой темы, выполнить и защитить отчеты по практическим занятиям.

Для получения зачета и экзамена студент заочной формы обучения должен написать контрольную работу, активно посещать лекции и принимать участие в обсуждении вопросов касающихся изучаемой темы, выполнить и защитить отчеты по практическим занятиям.

Критерии оценки зачета и экзамена могут быть получены в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на зачете и экзамене по курсу используется накопительная система бально-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на зачете и экзамене.

Таблица 4.1 - Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на зачете или экзамене по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «не удовлетворительно».

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);

2. Более 75 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);

3. Не менее 50 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);

4. Менее 50 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и о его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).