



Федеральное агентство по рыболовству
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

УТВЕРЖДАЮ
Зам.начальника колледжа
по учебно-методической работе
М.С. Агеева

ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и
промежуточной аттестации в форме экзамена по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МО-38.02.01.ОП.07.ФОС

РАЗРАБОТЧИК

Преподаватель колледжа Рябова П.О.

ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ

Цепеляева Н.Ф.

ГОД РАЗРАБОТКИ

2021

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена по ОП.07 «Налоги и налогообложение» разработан на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», рабочей программы учебной дисциплины ОП.07 и Положения о текущем контроле и промежуточной аттестации колледжа.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	4
1.1 ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	4
1.2 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
1.3 ЛИЧНОСТНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ.....	7
1.4 СВОДНЫЕ ДАННЫЕ О ФОРМАХ И СРЕДСТВАХ КОНТРОЛЯ, ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ И КРИТЕРИЯХ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ.....	9
2 КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА.....	12
2.1 КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА	14

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1 ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение.

1.2 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Код ПК, ОК.ЛР	Умения	Знания
ОК 01	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте;	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить.
ОК 02	анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;	основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте;
ОК 03	составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности;
ОК 04	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности;
ОК 05	грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке,	особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения

	проявлять толерантность в рабочем коллективе	устных сообщений
ОК 09	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
ОК 10	понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной
ОК 11	выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования	основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; систему методов расчета налогов, пеней, штрафов в бюджеты разных уровней.

	<p>рассчитывать налоги, пени штрафы в бюджеты различных уровней</p>	
ПК3.1	<p>определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>выделять элементы налогообложения;</p> <p>определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p>	<p>виды и порядок налогообложения;</p> <p>систему налогов Российской Федерации;</p> <p>элементы налогообложения;</p> <p>источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p>
ПК3.2	<p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>	<p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>
ПК3.3	<p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p>	<p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p>

ПКЗ.4	<p>оформлять платежные поручения по страховым взносам, штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p>	<p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>
-------	---	--

1.3 ЛИЧНОСТНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Код	Наименование личностных результатов
ЛР 1	Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.
ЛР 2	Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.
ЛР 3	Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.
ЛР 4	Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа».
ЛР 5	Демонстрирующий приверженность к родной культуре, исторической памяти на основе любви к Родине, родному народу, малой родине, принятию традиционных ценностей многонационального народа России.
ЛР 6	Проявляющий уважение к людям старшего поколения и готовность к участию в социальной поддержке и волонтерских движениях.
ЛР 7	Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.
ЛР 8	Проявляющий и демонстрирующий уважение к представителям различных

	этнокультурных, социальных, конфессиональных и иных групп. Сопричастный к сохранению, преумножению и трансляции культурных традиций и ценностей многонационального российского государства.
ЛР 9	Соблюдающий и пропагандирующий правила здорового и безопасного образа жизни, спорта; предупреждающий либо преодолевающий зависимости от алкоголя, табака, психоактивных веществ, азартных игр и т.д. Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях.
ЛР 10	Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой.
ЛР 11	Проявляющий уважение к эстетическим ценностям, обладающий основами эстетической культуры.
ЛР 12	Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания.
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
ЛР 14	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий
ЛР 16	Обеспечивать безопасные условия труда в профессиональной деятельности
ЛР 26	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
Файл: МО-38.02.01.ОП.07.ФОС	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.9/21

1.4 СВОДНЫЕ ДАННЫЕ О ФОРМАХ И СРЕДСТВАХ КОНТРОЛЯ, ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ И КРИТЕРИЯХ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения текущего контроля на уроках, практических занятиях, во время выполнения тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, самостоятельных работ, исследований, промежуточная аттестация.

Требования к знаниям и умениям в соответствии с ФГОС	Формируемые ПК, ОК и ЛР	Формы контроля и оценочные средства результатов обучения	Критерии оценивания результатов обучения (законы, стандарты, правила, требования, нормативы и рекомендации)	Результат обучения (проектируемые элементы компетенций)
Усвоенные знания:				
3.1 Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения,	ОК 01-ОК 05, ОК 09-ОК 10 ПК3.2 ПК3.4 ЛР 1- ЛР 6	Текущий контроль -устный опрос: тема 1. зан.1-2, Тема 2 зан.3-5:Тема 3. зан. 6-8 Тема 4. зан.10-11. -тестирование. Промежуточная аттестация – экзамен. Текущий контроль: - устный опрос тема 1, зан. 1-2; -тестирование. Промежуточная аттестация – экзамен.	-последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; - дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии; - показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей. - умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами. -рационально использует нормативный материал (НК. РФ. Ч.1)	Способен: - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; -отличить прямые налоги от косвенных налогов; -назвать отличительные особенности федеральных, региональных и местных налогов. -назвать способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов;
3.2 Налоговый кодекс Российской Федерации				Способен: - ориентироваться в налоговом кодексе РФ в части 1 и части 2; - ориентироваться в НК РФ в пунктах части 1. - определить состав правонарушения; - определить виды налоговых проверок

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
Файл: МО-38.02.01.ОП.07.ФОС	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.10/21

Продолжение

Требования к знаниям и умениям в соответствии с ФГОС	Формируемые ПК и ОК	Формы контроля и оценочные средства результатов обучения	Критерии оценивания результатов обучения (законы, стандарты, правила, требования, нормативы и рекомендации)	Результат обучения (проектируемые элементы компетенций)
3.3 Экономическую сущность налогов	ОК 01-ОК 05, ОК 09–ОК 10 ПК3.2 ПК3.4 ЛР 1- ЛР 26	Текущий контроль: -устный опрос тема 2, зан. 3-5; -тестирование. работа на интерактивном занятии (ОРП) Промежуточная аттестация – экзамен.	-последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; - дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии; - показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей.	Способен: -дать определение налогов, сборов и пошлин, и их отличительные особенности; -классифицировать налоги по определенным признакам.
3.4 Принципы построения и элементы налоговых систем		Текущий контроль: -устный опрос Тема1 зан.1-2;тема 2 зан.3-5, тема 5,зан. 12-13. - -тестирование. Промежуточная аттестация – экзамен.	- умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами. - рационально использует нормативный материал (НК. РФ. Ч.1)	Способен: -объяснить принцип построения налоговой системы РФ; - классифицировать налоги по определенным принципам; -назвать элементы налогов и объяснить их сущность.
3.5 Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	ОК 01-ОК 05, ОК 09–ОК 10 ПК3.1- ПК3.4 ЛР 1- ЛР 26	Текущий контроль: -устный опрос тема 1,зан. 4-4,тема 2, зан 5-8 тема 6, зан. 28-29; -тестирование. Промежуточная аттестация – экзамен.	-последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; - дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии; - показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей. - умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами. -рационально использует нормативный материал.	Способен: -определить налоги по уровню управления; - определить налоги по субъектам - налогоплательщикам; - продемонстрировать порядок их расчета. - порядок заполнения платежных поручений по перечислению пени налогов, сборов и страховых взносов.

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
Файл: МО-38.02.01.ОП.07.ФОС	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.11/21

Продолжение

Требования к знаниям и умениям в соответствии с ФГОС	Формируемые ПК и ОК	Формы контроля и оценочные средства результатов обучения	Критерии оценивания результатов обучения (законы, стандарты, правила, требования, нормативы и рекомендации)	Результат обучения (проектируемые элементы компетенций)
Освоенные умения:				
У.1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	ОК 01-ОК 05, ОК 09-ОК 10 ПК3.1- ПК3.4 ЛР 1- ЛР 26	Текущий контроль: -оценка выполнения и защита практического занятия № 1;2;6; -тестирование; -работа на интерактивном занятии (МК) Промежуточная аттестация – экзамен.	-подготовка документов; - точность и скорость решения ситуационных задач; - результативность информационного поиска; - аргументация и теоретическое обоснование последовательности решения задач;	Способен определять: -составы правонарушений; - сроки исковой давности; - излишне уплаченных и излишне взысканных сумм; -применять ограничения относительно выездных налоговых проверок; составлять: - возражения по акту проверки налоговых органов и их порядок.
У.2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов.		Текущий контроль: -оценка выполнения и защита практического занятия № 2,3;4;5; -тестирование; -работа на интерактивном занятии. (МК) Промежуточная аттестация – экзамен.	- подготовка документов; - точность и скорость решения ситуационных задач; - результативность информационного поиска; - аргументация и теоретическое обоснование последовательности решения задач; выполнение последовательности расчета для определения пени, штрафов по налогам и страховым взносам.	Способен определять - пени за просрочку уплаты налогов; - сумм возврата налога, пени и штрафа; Составлять: - платежные поручения пени по налогам, страховым взносам

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

2 КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА

Промежуточная аттестация по учебной дисциплине ОП.07 «Налоги и налогообложение» проводится в форме экзамена.

Для получения положительной оценки по экзамену наряду с выполнением календарно-тематического плана по учебной дисциплине, требуется выполнить два задания: на подтверждение освоения знаний и на усвоение умений.

Общая оценка за экзамен выставляется как среднеарифметическое значение оценок за текущий контроль (семестровая оценка) и промежуточную аттестацию (экзамен).

При проведении промежуточной аттестации возможно использование электронного обучения (далее – ЭО) и дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ). Промежуточная аттестация обучающихся с использованием ЭО и ДОТ может проводиться на сайте dokmrk.ru в режиме тестирования, в режиме видеоконференции на платформе Google Meet (при необходимости – другими способами).

Вопросы для тестирования с применением ЭО и ДОТ разрабатываются в соответствии с разделами тематического плана рабочей программы учебной дисциплины и размещаются на образовательной платформе Moodle специалистом лаборатории образовательного аудита. Для получения положительной оценки по итогам промежуточной аттестации, организованной в форме тестирования, необходимо правильно ответить не менее чем на 71% вопросов.

Критерии оценивания промежуточного контроля по учебной дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение

-Критерии оценивания теоретических знаний:

«Отлично» - ставится, если обучающийся:

- а) точно формулирует ответы на поставленные в задании вопросы;
- б) дает правильные формулировки понятий и терминов по изученной дисциплине;
- в) демонстрирует понимание материала, что выражается в умении обосновать свой ответ;
- г) свободно обобщает и дифференцирует признаки и понятия;
- д) правильно отвечает на дополнительные вопросы;
- е) свободно владеет речью (демонстрирует логику и последовательность в изложении) и т.п.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

«Хорошо» - ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает единичные ошибки, которые сам же исправляет после замечания преподавателя.

«Удовлетворительно» - ставится, если обучающийся демонстрирует знание и понимание основных положений данной темы, но:

- а) неточно и неуверенно воспроизводит ответы на поставленные в задании вопросы;
- б) дает неточные формулировки понятий и терминов;
- в) затрудняется обосновать свой ответ;
- г) затрудняется обобщить или дифференцировать признаки и понятия;
- д) затрудняется при ответах на дополнительные вопросы;
- е) излагает материал недостаточно связно и последовательно с частыми заминками и перерывами и т.п.

«Неудовлетворительно» - ставится, если обучающийся демонстрирует незнание или непонимание большей части соответствующего раздела.

- критерии оценивания практических умений:

«Отлично» ставится, если обучающийся:

- а) умеет подтвердить на примерах свое умение по выполнению полученного практического задания;
- б) умеет аргументировать свои действия при выполнении практического задания;
- в) целесообразно использует теоретический материал для выполнения задания;
- г) правильно использует необходимые приемы, методы, инструменты и другие ресурсы;
- д) демонстрирует умение действовать в стандартных и нестандартных профессиональных ситуациях;
- е) грамотное составление документов, относящихся к профессиональной деятельности и т.п.

«Хорошо» - ставится, если обучающийся демонстрирует практические умения, удовлетворяющие тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допус-

кает единичные негрубые ошибки, которые сам же исправляет после замечания преподавателя.

«Удовлетворительно» - ставится, если обучающийся обнаруживает практические умения, но:

а) затрудняется привести примеры, подтверждающие его умения, использованные в процессе выполнения практического задания;

б) непоследовательно аргументирует свои действия, предпринятые им в процессе выполнения практического задания; аргументы, объясняющие его действия, предпринятые им в процессе выполнения практического задания;

в) нецелесообразно использует теоретический материал для составления плана выполнения практического задания;

г) излагает материал недостаточно связано и последовательно с частыми заминками и перерывами;

д) испытывает затруднения в действиях при нестандартных профессиональных ситуациях и т.п.

«Неудовлетворительно» - ставится, если обучающийся допускает грубые нарушения алгоритма действия или ошибки, влекущие за собой возникновение отрицательных последствий для оборудования, окружающей среды и экипажа судна, или (и) отсутствие умения действовать в стандартных профессиональных ситуациях, или (и) демонстрирует незнание или непонимание большей части соответствующего раздела.

Критерии оценивания промежуточного контроля по учебной дисциплине в форме тестирования будут следующими:

«Отлично» - 100-91% правильных ответов;

«Хорошо» - 90-81% правильных ответов;

«Удовлетворительно» - 80-71% правильных ответов;

«Неудовлетворительно» - 70-0% правильных ответов.

2.1 КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

Перечень вопросов к экзамену

1. Налоговая система РФ и что она в себя включает;

2. Перечислите федеральные, региональные и местные налоги. Их особеннос-

сти

3. Назовите элементы налогообложения, дайте определение;
4. Дайте определение налогов, сборов, пошлин и регалий;
5. Классификация налогов. Налоговые платежи по способу взимания (по переложению);
6. Классификация налогов. Налоговые платежи по уровню управления;
7. Классификация налогов. Налоговые платежи по способу обложения;
8. Классификация налогов. Налоговые платежи по методу обложения (по видам ставок)
9. Перечислите основные права и обязанности налогоплательщиков;
10. Назовите основные права налоговых органов;
11. Назовите нормативные акты, которыми регламентируется деятельность налоговых органов;
12. Назовите принципы, по которым классифицируются налоги;
13. Право и порядок обжалования актов налоговых органов и действия и бездействия их должностных лиц;
14. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов;
15. Порядок возврата излишне уплаченной суммы налога;
16. Сущность налогового контроля;
17. Налоговые проверки, их сущность;
18. Камеральная налоговая проверка, ее сущность;
19. Выездная налоговая проверка, ее сущность;
20. Назовите случаи должностных лиц налоговых органов, в которых производят выемку документов;
21. Понятие и виды ответственности за правонарушения в сфере налогообложения;
22. Понятие налогового правонарушения. Состав правонарушений.
23. Санкции за налоговые правонарушения. Понятие пени;
24. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов;
25. Порядок возврата излишне уплаченной суммы налога;
26. Перечислите федеральные налоги. Дайте определение страховым взносам.
27. Порядок проведения выездной налоговой проверки.

28. Налоговая ответственность. Перечислите основания, исключающие налоговую ответственность.

29. Виды уголовных наказаний, применяемые к лицам, совершившим налоговые преступления.

30. Виды и размеры сроков давности по налоговым правонарушениям.

Перечень практических заданий для подготовки к экзамену.

1. АО «Пират» представило налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 5 мая текущего года. Сумма налога - 60000 рублей. Срок предоставления декларации 20 апреля. Рассчитать размер налоговых санкций за несвоевременное предоставление указанной декларации.

АО «Пират» совершил грубое нарушение правил учета доходов, а именно отсутствие счетов-фактур.

Какую ответственность понесет АО.

2. АО «Альфа» перечислила страховые взносы в Пенсионный фонд по пенсионному обеспечению за апрель в сумме 39847 руб. 10 июня. Ставка рефинансирования 8.25%

Определить сумму штрафных санкций. Составить корреспонденцию счетов.

3. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку АО «Жемчужина» и 10 мая текущего года взыскала с АО 130000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

АО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у ЗАО «Жемчужина» не было никаких *недоимок по* налогам за указанный период.

4. Предприятие "Феникс" 1 сентября 20__ года приобретает земельный участок. С момента приобретения налог на землю не уплачивался, (Налогооблагаемая база - 6000 рублей) отчетность по налогу на землю в налоговые органы не представлялась (срок подачи отчетности 15 сентября). Данное нарушение было обнаружено работниками налоговых органов во время проверки в 30 июля следующего года. Ставка рефинансирования 12%. Рассчитать размер налоговых санкций и пени за несвоевременную уплату налога и неподачу декларации.

5. АО «Лагуна» уплачивает НДС. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 400 тыс.руб. Сроки уплаты по НДС - до 20 апреля включительно. Фак-

тическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года. Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 12% в первом полугодии текущего года и 10% — во втором.

Рассчитать штрафные санкции и пени за просрочку уплаты налога.

6. АО «Коралловый» уплачивает налог на прибыль ежеквартально, сумма налога на прибыль за период - 200 тыс. рублей. Сроки уплаты налогу на прибыль - до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года.

Рассчитать штрафные санкции и пени за просрочку уплаты налога.

7. АО «Альбинос» перечислила страховые взносы в Пенсионный фонд по пенсионному обеспечению за апрель в сумме 59847 руб. 10 июня. Ставка рефинансирования 8.25%

Определить сумму штрафных санкций.

8. АО «Актив» представило налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 26 сентября текущего года. Сумма налога- 800000 рублей. Срок предоставления декларации 20 апреля.

Рассчитать размер налоговых санкций за несвоевременное предоставление указанной декларации.

9. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку АО «Актив» и 15 мая текущего года взыскала с АО 330000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

АО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 10 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у АО «Актив» не было никаких *недоимок* по налогам за указанный период.

10. Предприятие "Лагуна" 1 сентября текущего года приобретает земельный участок. С момента приобретения налог на землю не уплачивался, (Налогооблагаемая база - 6000 рублей), отчетность по налогу на землю в налоговые органы не представлялась (срок подачи отчетности 15 сентября). Данное нарушение было обнаружено работниками налоговых органов во время проверки в 30 июля следующего года. Ставка рефинансирования 12%. Рассчитать размер налоговых санкций и пени за несвоевременную уплату налога и неподачу декларации

11. АО «Актив» уплачивает НДС. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 450 тыс.руб. Сроки уплаты по НДС- до 20 апреля включительно. Фак-

тическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года. Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 12% в первом полугодии текущего года и 10% — во втором.

Рассчитать штрафные санкции и пени за просрочку уплаты налога.

12. АО «Пассив» уплачивает налог на прибыль ежеквартально. Сумма налога на прибыль за период - 250 тыс. рублей. Сроки уплаты налога на прибыль - до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года.

Рассчитать штрафные санкции и пени за просрочку уплаты налога.

13. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку АО «Лагуна» и 10 мая текущего года взыскала с АО 530000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа. АО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа. Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у АО «Лагуна» не было никаких *недоимок по* налогам за указанный период.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) - 11% в первом полугодии текущего года и 8.5% — во втором.

14. АО «Пассив» представило налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 26 сентября текущего года. Сумма налога- 80000 рублей. Срок предоставления декларации 20 апреля текущего года.

Рассчитать размер налоговых санкций за несвоевременное предоставление указанной декларации.

15. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку АО «Кристалльный» и 10 мая текущего года взыскала с АО 645000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

АО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у АО «Кристалльный» не было никаких *недоимок по* налогам за указанный период

16. Предприятие "Феникс" 1 сентября текущего года приобретает земельный участок. С момента приобретения налог на землю не уплачивался, (Налогооблагаемая база - 36000 рублей), отчетность по налогу на землю в налоговые органы не представлялась. (срок подачи отчетности 15 октября) Данное нарушение было обнаружено работниками налоговых органов во время проверки 30 июля следующего

года. Ставка рефинансирования 12%. Рассчитать размер налоговых санкций и пени за несвоевременную уплату налога и неподачу декларации

17. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку АО «Лагуна» и 10 мая текущего года взыскала с АО 160000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

АО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у ЗАО «Лагуна» не было никаких *недоимок по* налогам за указанный период.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) - 13% в первом полугодии текущего года и 11% — во втором.

18. АО «Алмазный» уплачивает налог на прибыль ежеквартально. Сумма налога на прибыль за период - 400 тыс. рублей. Сроки уплаты налога на прибыль - до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года.

Рассчитать штрафные санкции и пени за просрочку уплаты налога.

19. АО «Альфа» перечислила страховые взносы в Пенсионный фонд по пенсионному обеспечению за апрель в сумме 39847 руб. 10 июня. Ставка рефинансирования 8.25%

Определить сумму штрафных санкций. Составить корреспонденцию счетов

20. АО «Алмазный» не перечислила вовремя налог на прибыль в размере 85000 руб. Срок уплаты был 28 апреля. Фирма погасила свою задолженность 20 мая. Ставка рефинансирования 12%. Определить пени.

21. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку АО «Лагуна» и 10 мая текущего года взыскала с АО 135000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

АО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у АО «Лагуна» не было никаких *недоимок по* налогам за указанный период.

22. Предприятие "Феникс" 1 сентября текущего года приобретает земельный участок. С момента приобретения налог на землю не уплачивался, (Налогооблагаемая база - 26000 рублей), отчетность по налогу на землю в налоговые органы не представлялась (срок подачи отчетности 15 сентября). Данное нарушение было об-

наружено работниками налоговых органов во время проверки 30 июля следующего года. Ставка рефинансирования 12%. Рассчитать размер налоговых санкций и пени за несвоевременную уплату налога и неподачу декларации:

23. АО «Берег» уплачивает НДС. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 450 тыс.руб. Сроки уплаты по НДС - до 20 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года. Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 12% в первом полугодии текущего года и 10% — во втором.

Рассчитать штрафные санкции и пени за просрочку уплаты налога.

24. АО «Альфа» не перечислила вовремя налог на прибыль в размере 88540 руб. Срок уплаты был 28 апреля. Фирма погасила свою задолженность 20 мая. Вместе с налогом были перечислены штрафа. Ставка рефинансирования 8,25%. Определить штрафы;

25. АО «Пролив Виктории» представило налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 5 мая текущего года. Сумма налога- 65000 рублей. Срок предоставления декларации 20 апреля. Рассчитать размер налоговых санкций за несвоевременное предоставление указанной декларации.

АО «Пролив Виктории» совершил грубое нарушение правил учета доходов, а именно отсутствие счетов-фактур.

Какую ответственность понесет АО?

26. При проверке установлено, что организация не доначислила НДС за 2 квартал текущего года -15000рублей. По результатам проверки доначисленная сумма налога уплачена 20 сентября текущего года. Ставка рефинансирования Банка России -12%.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

27. При проверке установлено, что организация за текущий год не доначислила налог на прибыль организации-18500рублей.

По результатам проверки доначисленная сумма налога уплачена 10 июня следующего года. Ставка рефинансирования Банка России -12%.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

28. При проверке установлено, что организация за текущий год не доначислила транспортный налог за 2 квартал -1500 рублей. По результатам проверки дона-

численная сумма налога уплачена 10 октября следующего года. Ставка рефинансирования Банка России -12%.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

29.Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку АО «Янтарный берег» и составила акт проверки. Акт был вручен директору организации, который категорически не согласился с выводами налоговой инспекции.

Какие действия должен предпринять директор по акту проверки?

30. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку АО «Пассив» и 15 мая текущего года взыскала с АО 560000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

АО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 15 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у АО «Пассив» не было никаких *недоимок по* налогам за указанный период.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) - 12% в первом полугодии текущего года и 11% — во втором.