

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 25.02.2025 08:42:43
Уникальный программный ключ:
94732c3d953a82d495dcc3155d5c573883fedd18

Приложение
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Контроль налоговых расчетов

(наименование дисциплины (модуля))

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

(код и наименование)

Специализация

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1. Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации – оценить уровень сформированности знаний, умений и навыков в результате обучения по дисциплине, степень освоенности компетенций.

Формы промежуточной аттестации:

зачет в 6 семестре (на очной форме обучения);

зачет в 3 курсе (на заочной форме обучения)

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы
ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	Обучающийся знает: - методику проведения налогового контроля; - нормативно-правовую базу в части налогового администрирования; - налоговую и бухгалтерскую документацию, используемую при осуществлении налогового контроля;	Тестовые задания 1-50
	Обучающийся умеет: - применять методику проведения налогового контроля; - применять нормативно-правовую базу в части налогового администрирования; - применять налоговую и бухгалтерскую документацию, используемую при осуществлении налогового контроля;	Тестовые задания 5-59
	Обучающийся владеет: - владеть методикой проведения налогового контроля; - владеть нормативно-правовой базой в части налогового администрирования; - владеть навыками работы с налоговой и бухгалтерской документацией, используемой при осуществлении налогового контроля;	Задача 1-15

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в одной из следующих форм:

1) ответ на вопросы билета

2) Выполнение заданий электронного курса в ЭИОС ПривГУПС.

2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат:

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	Обучающийся знает: - методику проведения налогового контроля; - нормативно-правовую базу в части налогового администрирования; - налоговую и бухгалтерскую документацию, используемую при осуществлении налогового контроля;

1. Вставьте пропущенные слова

Под налоговым периодом понимается _____ или _____ применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

2. Вставьте пропущенные слова

Если организация создана в период времени с 1 января по 30 ноября одного календарного года, первым налоговым периодом для такой организации (такого индивидуального предпринимателя) является период времени со дня создания организации _____.

3. Вставьте пропущенные слова

Если организация создана в период времени с 1 декабря по 31 декабря одного календарного года, первым налоговым периодом для такой организации является период времени _____ по 31 декабря календарного года, следующего за годом создания организации (осуществления государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя).

4. Какую функцию выполняют налоги:

- а) фискальная и политическая
- б) фискальная и социальная
- в) экономическая и политическая
- г) фискальная и экономическая

5. Какие виды ставок применяются при налогообложении:

- а) твердые, пропорциональные и прогрессивные
- б) твердые, адвалорные и комбинированные
- в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

6. Косвенные налоги – это

- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия товаров или тариф за услугу
- б) налоги на доходы и имущество
- в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
- г) налоги на переход собственности от одного лица к другому

7. Какие бывают принципы налогообложения?

- а) политические, экономические и юридические
- б) политические, юридические и организационные
- в) экономические, юридические и организационные

8. В какой момент заканчивается обязанность выплачивать налоги?

- а) при получении инвестиционного налогового кредита
- б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
- в) при уплате налога
- г) при банкротстве предприятия

9. Соотнесите налог и уровень бюджета, к которому он относится

1. Региональные налоги

2. Местные налоги

3. Федеральные налоги

- а) транспортный налог;
- б) НДС;
- в) земельный налог;
- г) налог на имущество физических лиц;
- д) НДФЛ;
- е) налог на игорный бизнес

10. Патентная система налогообложения – это _____

11. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и _____

12. Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются _____

13. Льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым Кодексом и _____

14. Вставьте пропущенные слова

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по _____, подлежащему уплате этим налогоплательщиком

15. Вставьте пропущенные слова

Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица _____ числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

16. Вставьте пропущенные слова

Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации, она считается поданной _____.

17. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского учета
- б) Бухгалтерского и налогового учета
- в) Налогового учета

18. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика

19. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию)
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

20. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
- б) Изменения применяемых методов учета
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах

21. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) вообще не проверяется
- б) выездной налоговой проверке
- в) камеральной налоговой проверке

22. Налоговая декларация:

- а) аналитический регистр налогового учета
- б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом

23. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) данные бухгалтерского учета
- б) первичные учетные документы
- в) налоговая декларация

24. На каком счете ведется учет расчетов с бюджетом _____

25. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается _____.

26. Налоговая ставка по доходам, полученным по облигациям, установлена на уровне

- а) 13%
- б) 35%
- в) 9%

27. Предельная сумма для предоставления стандартного налогового вычета составляет _____

28. Укажите обязанности налогоплательщиков

- а) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом
- б) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах
- в) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения
- г) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- д) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом

29. Укажите права налогоплательщиков

- а) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом
- б) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах
- в) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения
- г) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- д) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом

30. Налоги – это:

- а) денежные содержания из каждого работающего человека;
- б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

31. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:

- а) стимулирование;
- б) равенства;

- в) стабильность;
- г) равномерности уплаты.

32. К целевым налогам относятся:

- а) Земельный налог, налог на восстановление минерально-сырьевой базы
- б) Налог на транспортные перевозки, налог на недвижимость
- в) Таможенная пошлина, водный налог

33. К специальным налоговым режимам не относится:

- а) Система налогообложения, опирающаяся на патенты
- б) Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции
- в) Единый социальный налог

34. На основании какого регистра бухгалтерского учета определяется налогооблагаемая база по налогу на имущество

35. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы.

36. Вставьте пропущенное слово

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть _____ и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления

37. Функции налогов заключаются в:

- а) Финансовом обеспечении расходов, которые несет государство; регулировании экономики со стороны государства; поддержании равенства между различными слоями населения; стимулировании экономики
- б) Концентрации денежных средств в государственном бюджете; осуществлении контроля за расходованием государственных денежных средств; поддержании социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними
- в) Равномерном распределении финансовых ресурсов государства; государственном регулировании экономики; обеспечении финансирования государственных расходов; осуществлении контроля за процессом использования государственных денежных средств

38. _____ является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению из бюджета

39. Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, _____

40. Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок

- а) по мере поступления
- б) в хронологическом порядке;
- в) в порядке, установленном учетной политикой предприятия

41. Операция, признаваемая объектом обложения НДС:

- а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- б) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества
- в) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации

42. Ставка налога на прибыль составляет __%, из которых __% зачисляется в федеральный бюджет

43. Ставка по налогу на имущество организаций составляет ____%

44. Ставка по налогу на землю составляет _____%

45. При _____ методе расходы необходимо учитывать тогда, когда была произведена их фактическая оплата

46. Какие организации не могут использовать кассовый метод признания расходов:

- а) компании, у которых усредненная сумма выручки за предыдущие 4 квартала без НДС более 1 млн руб. за каждый квартал
- б) банки
- в) предприятия легкой промышленности
- г) предприятия, производящие продукты питания
- д) сельскохозяйственные организации

47. Какой бухгалтерской записью отражается начисление налога на прибыль

- а) Д99 – К 68
- б) Д 26 – К 68
- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

48. Какой бухгалтерской записью отражается начисление налога на имущество

- а) Д99 – К 68
- б) Д 26 – К 68
- в) Д 91 – К68

г) Д09 – К68
49. Какой бухгалтерской записью отражается начисление отложенного актива
а) Д99 – К 68
б) Д 26 – К 68
в) Д 91 – К68
г) Д09 – К68
50. Какой бухгалтерской записью отражается НДС с реализации
а) Д99 – К 68
б) Д 90 – К 68
в) Д 91 – К68
г) Д09 – К68

2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Проверяемый образовательный результат:

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
<i>ОПК-3.3</i> Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	Обучающийся умеет: - применять методику проведения налогового контроля; - применять нормативно-правовую базу в части налогового администрирования; - применять налоговую и бухгалтерскую документацию, используемую при осуществлении налогового контроля;
51. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ... а) сумму, выплаченную по больничным листам б) сумму взносов в ПФР в) величину транспортного налога г) сумму полученного убытка	
52. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога: а) НДФЛ б) налог на прибыль в) НДС г) ЕСН	
53. Переход на УСН производится по решению: а) учредителей налогоплательщика б) налоговых органов в) регионального правительства	
54. Организация теряет право на применение УСН, если: а) расходы организации не подтверждены документами б) численность организации составила 110 человек в) за налоговый период получен убыток г) доход за год превысил 20 млн. руб.	
55. Ставка ЕНВД составляет: а) 5% б) 25% в) 15% г) 20% д) 1% е) 6%	
56. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции: а) 0 руб. б) 2288,14 руб. в) 500 руб. г) 2700	
57. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале: а) 216 тыс. руб. б) 108 тыс. руб. в) не принимается к вычету	
58. Сотрудник имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000	

руб., сотрудник получил подарок к юбилейной дате на сумму 5000 руб. Сумма удержанного НДФЛ составила

а) 4966
б) 5174
в) 5486

59. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?

- а) Акцизы
б) налог на имущество организаций
в) НДС
г) налог на прибыль организаций

ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации

Обучающийся владеет:

- владеть методикой проведения налогового контроля;
- владеть нормативно-правовой базой в части налогового администрирования;
- владеть навыками работы с налоговой и бухгалтерской документацией, используемой при осуществлении налогового контроля;

Задача 1.

Предприятие игорного бизнеса «Старт» использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

Задача 2.

Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 1 процессинговый центр букмекерской конторы, 3 игровых стола и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

Задача 3.

Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 1 процессинговый центр букмекерской конторы, 3 пункта приема ставок тотализатора 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

Задача 4.

Сотрудник имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок на сумму 5000 руб. и материальную помощь в сумме 10000 в связи со смертью отца. Чему равна налогооблагаемая база

Задача 5.

Организация в 20__ г. понесла расходы на рекламу в сумме 850 000 руб. При этом выручка за указанный период составила 50 000 000 руб. В какой сумме рекламные расходы могут приниматься в целях налогообложения

Задача 6.

Организация в 20__ г. понесла расходы на рекламу в сумме 850 000 руб. При этом выручка за указанный период составила 50 000 000 руб. Чему будет равен постоянный налоговый расход

Задача 7.

Налоговый орган вернул на расчетный счет организации ранее излишне уплаченный налог на имущество в сумме 300 000 руб. Чему будет равен постоянный налоговый расход

Задача 8.

Компания, зарегистрировавшая 21.01.2021 право собственности на земельный участок, кадастровая стоимость на начало года составила 980 000 руб., рыночная стоимость - 1200 000 руб., ставка налога - 1,5%. Чему равна сумма налога на землю, подлежащая уплате _____руб.

Задача 9.

Компания приобрела земельный участок и расположила на нем научный центр (он занимает 20% площади и используется по целевому назначению), а местные власти предусмотрели освобождение от уплаты налога для земельных участков, используемых для размещения учреждений науки. Определите сумму налога на землю _____руб.

Задача 10.

Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 11.

Определите чему равна сумма налога на имущество за 1 квартал, если остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»: на 01 января – 6230100 руб.; на 01 февраля – 7210000 руб.; на 01 марта – 7189900 руб.; на 01 апреля – 7169800 руб.

Задача 12.

В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвер-

жденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств. За 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Чему равна база по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 13.

В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств. За 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Чему равна база по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 14.

Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте 23 года, обучающегося в аспирантуре на очной форме. Его доход за месяц составляет 78000 руб. Имеет ли сотрудник право на стандартный вычет в марте.

Задача 15.

Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте 19 лет обучающегося по заочной форме обучения. Его доход за месяц составляет 78000 руб. Определите сумму НДФЛ за март.

2.4. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации - зачету

1. Субъекты кадровой безопасности
2. Понятие налога и сбора.
3. Функции и классификация налогов.
4. Элементы налогообложения.
5. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
6. Порядок и способы исчисления налога.
7. Порядок и способы уплаты налога.
8. Сроки уплаты налога.
9. Налоговый кодекс РФ и его значение.
10. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
11. Права налогоплательщиков
12. Обязанности налогоплательщика.
13. Права налоговых органов
14. Обязанности налоговых органов
15. Понятие и виды налоговой ответственности.
16. Налоговая декларация
17. Дата уплаты налога
18. Налоговый период
19. Налогооблагаемая база
20. Состав налоговых правонарушений.
21. Понятие налогового контроля.
22. Формы и виды налогового контроля
23. Налоговая декларация
24. Внесение изменений в налоговую декларацию
25. Объект налогообложения
26. Принципы определения доходов
27. Возникновение и прекращение обязанностей по уплате налога
28. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налогов
29. Общее положение о налоговом контроле
30. Налоговый контроль
31. Налоговый контроль в виде налогового мониторинга
32. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
33. Порядок исчисления и уплаты НДС.
34. Льготы по НДС
35. Налог на доходы физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
36. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
37. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
38. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
39. Социальный налоговый вычет по НДФЛ
40. Ставки НДФЛ
41. Налогооблагаемая база по земельному налогу
42. Налоговые ставки по земельному налогу
43. Налоговые льготы по земельному налогу
44. Налогооблагаемая база по транспортному налогу

45. Налоговые ставки по транспортному налогу
46. Налоговые льготы по транспортному налогу
47. Налогооблагаемая база по налогу на имущество организаций
48. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций
49. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций
50. Налогооблагаемая база по налогу на игорный бизнес
51. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес
52. Налоговые льготы по налогу на игорный бизнес
53. Налоговые ставки по ЕНВД
54. Определение налогооблагаемой базы и суммы ЕНВД
55. Налоговые ставки по УСН
56. Определение налогооблагаемой базы и суммы налога по УСН
57. Методы признания доходов и расходов при определении налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль
58. Налоговые льготы по налогу на прибыль
59. Налоговые ставки по налогу на прибыль
60. Начисление единого сельскохозяйственного налога
61. Определение налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу

3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии формирования оценок по зачету

«Зачтено» – студент приобрел необходимые умения и навыки, продемонстрировал навык практического применения полученных знаний, не допустил логических и фактических ошибок, допустил незначительные ошибки и неточности.

«Не зачтено» – студент демонстрирует фрагментарные знания изучаемого курса; отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки.