


Красноярский финансово-экономический колледж-
филиал федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
по учебной работе

 С.Ю. Биндарева

« 04 » 02 2016 г.

Контрольно-оценочные средства
по дисциплине Налоги и налогообложение
программа подготовки специалистов среднего звена
по специальности СПО 38.02.07 Банковское дело (базовая и углубленная
подготовка)

Красноярск 2016 г

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего образования по специальности 38.02.07 Банковское дело (базовая и углубленная подготовка) и программы дисциплины Налоги и налогообложение.

Разработчик:
Стышнова Альбина Владимировна

Рецензент: В.А.Еремина

Рассмотрено и рекомендовано к утверждению на заседании цикловой комиссии Финансовых дисциплин

Протокол № ____ от « ____ » _____ 2016г.

Председатель цикловой комиссии
_____ Н.С. Арчемашвили

Общие положения

В результате освоения дисциплины Налоги и налогообложение обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС 38.02.07 Банковское дело (базовая и углубленная подготовка) умениями, знаниями и общими компетенциями:

Формой аттестации по дисциплине является дифференцированный зачет.

1. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

1.1. В результате аттестации по дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также динамика формирования общих и профессиональных компетенций:

Таблица 1.1

Результаты обучения: умения, знания и общие компетенции	Показатели оценки результата	Форма контроля и оценивания
1	2	3
У.1: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; 3.1 знание нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса РФ. 3.2. знание экономической сущности налогов	Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, разделы, главы и статьи Налогового кодекса РФ перечислены верно решение ситуационных задач выполнено на основании Налогового кодекса РФ	Фронтальный тестовый контроль и устный индивидуальный опрос Выполнение практических заданий.
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	Самостоятельно и эффективно осуществлять сбор, обработку и интерпретацию информации практических задач. Эффективность и качество выполнения	Фронтальный тестовый контроль и устный индивидуальный опрос Выполнение практических заданий.

<p>ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>	<p>поставленных задач. Оперативность поиска и использования необходимой информации для качественного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>	<p>Фронтальный тестовый контроль и устный индивидуальный опрос Выполнение практических заданий.</p>
<p>У2: понимать сущность и порядок расчетов налогов</p> <p>33: знание принципов построения и элементов налоговых систем; 34: знание видов налогов Российской Федерации и порядка их расчетов.</p> <p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p>	<p>Подбор статей налогового кодекса по порядку расчета налогов выполнен правильно Принципы построения налоговой системы даны верно Виды налогов классифицированы правильно</p> <p>Самостоятельно и эффективно осуществлять сбор, обработку и интерпретацию информации практических задач.</p>	<p>Фронтальный тестовый контроль и устный индивидуальный опрос Тестирование Выполнение практических заданий.</p> <p>Фронтальный тестовый контроль и устный индивидуальный опрос Выполнение практических заданий.</p>

2. Оценка освоения умений и знаний дисциплины:

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по дисциплине Налоги и налогообложение, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

2.1 Типовые задания для оценки знаний 3.1, умений У.1

1) Тест «Приведите в соответствие вопросы и ответы»

	Налоговое правонарушение		Мера ответственности (размер штрафа)
1	Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе	1	1000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления
2	Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе	2	200 руб.
3	Нарушение срока предоставления сведений об открытии или закрытии счета в банке	3	30 000 руб.
4	Непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета	4	10 000 руб.
5	Непредставление управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата	5	10% от дохода, но не менее 40 000 руб.

	инвестиционного товарищества		
6	Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме	6	1 000 руб.
7	Грубое нарушение организацией правил учета дохода и (или) расходов, и (или) объектов налогообложения в течение более одного налогового периода	7	3 000 руб.
8	Грубое нарушение организацией правил учета дохода и (или) расходов, и (или) объектов налогообложения, которое повлекло за собой занижение налоговой базы	8	500 руб.
9	Неуплата или неполная уплата суммы налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога	9	20 % от неуплаченной суммы налога
10	Неуплата или неполная уплата суммы налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога, совершенные умышленно	10	5 % от недоимки, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % от указанной суммы и не менее 1000 руб.
11	Непредставление в установленный срок налогоплательщиком или налоговым агентом документов или	11	40 % от недоимки, но не менее 30 000 руб.

	иных сведений в налоговый орган		
12	Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин свидетеля	12	200 руб. за каждый не представленный документ
13	Неправомерный отказ свидетеля от сдачи показаний либо дача заведомо ложных показаний	13	5 000 руб.
14	Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки	14	20 % от недоимки, но не менее 40 000 руб.
15	Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода	15	5 000 руб.
16	Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми	16	40 % от неуплаченной суммы налога

Код ответа: 1-4, 2-5, 3-15, 4-10, 5-1, 6-2, 7-3, 8-14, 9-9, 10-16, 11-12, 12-6, 13-7, 14-8, 15-13, 16-11.

Критерии оценок: правильных ответов 14-16 - «отлично»;

10-13- «хорошо»;

8-9 - «удовлетворительно»;

Менее 8 - «неудовлетворительно».

2) Практическая работа «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»

Цель работы: научиться ориентирование в действующем налоговом законодательстве РФ, организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач.

Подготовительные вопросы:

1. Что такое налоговое правонарушение?

2. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговому правонарушению?

3. При каких обстоятельствах лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения?

4. Кто является виновным лицом?

5. При каких обстоятельствах налоговое правонарушение признается совершенным умышленно?

6. При каких обстоятельствах налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности?

7. Чему равен срок исковой давности?

8. Дать определение налоговой санкции.

9. Дать определение недоимки.

10. Как рассчитывается пеня?

11. Как рассчитывается процентная ставка пени?

Ход работы

1. Определить вид налогового правонарушения.
2. Определить статью в НК РФ, регламентирующую вид налогового правонарушения.
3. Определить размер налогового правонарушения.
4. Определить был ли нарушен срок уплаты налога.

5. При необходимости рассчитать пеню.

Задача 1

При проверке установлено, что организация недоначислила налог на прибыль организации в сумме 19 000 руб. Доначисленная сумма налога уплачена 30 июня. Срок уплаты в соответствии с НКРФ до 28 марта.

Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Задача 2

Организация не подала заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщила об открытии расчетного счета в банке в течение 34 дней с момента регистрации.

Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Задача 3

Налогоплательщик не представил в установленные законодательством сроки налоговую декларацию в налоговый орган по месту учета.

Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Задача 4

В ходе следствия о налоговом правонарушении был привлечен эксперт. Но эксперт дал неправильное заключение. В ходе следствия, было установлено, что эксперт дал заведомо ложное заключение.

Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Задача 5

Эксперт отказался принять участие в налоговой проверке в отношении к налогоплательщику. Определите статью правонарушения и сумму штрафа?

Задача 6

Обособленное подразделение должно было встать на налоговый учет 1 августа после создания, а сделала это 15 сентября. Но при этом осуществляло деятельность и за этот период времени получило доход в сумме 75 000 руб. Определите статью правонарушения и сумму штрафа?

Задача 7

Организация отказалась представить документы и сведения о налогоплательщике в налоговый орган для проведения налогового контроля. Определите статью правонарушения и сумму штрафа.

Задача 8

Налогоплательщик - Иванов Н.Р. не представил налоговому органу документы, которые от него требовали. Документов не представлено в количестве 6 шт. Определите статью правонарушения и штраф.

Задача 9

Организация обязана уплатить налог на добавленную стоимость в размере 37260 руб. в срок до 20 января, но уплатила его не полностью, а только 27260 руб. 27 января организация выплатила оставшуюся сумму. Ставка рефинансирования 9 %. Определите статью правонарушения, пеню и размер штрафа.

Критерии оценки:

1. Ответил на подготовительные вопросы. За каждый правильный ответ - 1 балл (максимальное количество баллов - 11)

№ вопроса	Правильно	Не правильно
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		

7.		
8.		
9.		
10.		
11.		

2. Выполнение практического задания – решение ситуационных задач.
За каждую правильно решенную задачу - 1 балл (максимальное количество баллов -9)

№ задачи	Правильно	Не правильно
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		

2.2 Типовые задания для оценки знаний 3.3, 3.4, умений У.2

2) Тест

1. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуально возмездный платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами;
- б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами;
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный взнос, уплачиваемый организациями;

г) обязательный, индивидуально возмездный платеж, уплачиваемый организациями.

2. Налоговый резидент – это:

а) лицо, проживающее на территории РФ менее 185 дней.

б) лицо, проживающее на территории РФ более 185 дней.

в) лицо, проживающее на территории РФ менее 183 дней.

г) лицо, проживающее на территории РФ более 183 дней.

3. К физическим лицам относятся:

а) граждане РФ.

б) иностранные граждане.

в) лица без гражданства.

г) обособленные подразделения.

4. К праву налогоплательщика относят:

а) обжаловать в установленном порядке акт налогового органа.

б) в течение 4-х лет обеспечивать сохранность документов.

в) сообщать о закрытии лицевого счета.

г) вставать на учет в налоговых органах.

5. Функция налога, заключающаяся в финансовом обеспечении деятельности государства:

а) социальная;

б) фискальная;

в) финансовая;

г) стимулирующая

6. Объект налогообложения – это...

а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

б) единица измерения налоговой базы.

в) реализация товаров, имущество, прибыль, расход и иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;

г) единица измерения налоговой ставки.

7. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это:

- а) налоговая ставка;
- б) налоговая база;
- в) налоговая льгота;
- г) нет правильного ответа.

8. Налогоплательщики:

- а) обязаны уплачивать налоги;
- б) имеют право уплачивать налоги;
- в) уплачивают либо не уплачивают налоги по своему выбору;
- г) имеют право не уплачивать налоги.

9. Из скольких частей состоит налоговый кодекс РФ:

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 4.

10. Контроль за соблюдением налогового законодательства осуществляют:

- а) налогоплательщики;
- б) таможенные органы;
- в) налоговые органы;
- г) налоговые агенты.

11. Региональный налог:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) водный налог;
- в) государственная пошлина;
- г) налог на игорный бизнес.

12. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на добычу полезных ископаемых;

г) транспортный налог.

13. Земельный налог относится:

- а) специальным налоговым режимам;
- б) федеральным налогам;
- в) региональным налогам;
- г) местным налогам.

14. единый сельскохозяйственный налог относится:

- а) специальным налоговым режимам;
- б) федеральным налогам;
- в) региональным налогам;
- г) местным налогам.

15. Сбор – это:

- а) обязательный, индивидуально взнос, уплачиваемый с целью получения юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, уплачиваемый физическими лицами;
- в) обязательный, индивидуально возмездный платеж;
- г) обязательный взнос, уплачиваемый организациями.

16. Налоговые органы – это...

- а) система контроля за соблюдением российского налогового законодательства иностранными гражданами;
- б) система контроля за соблюдением российского налогового законодательства, за правильностью исчисления налогов;
- в) система контроля за соблюдением российского налогового законодательства, за правильностью исчисления, полной и своевременной уплаты налогов;
- г) система контроля за соблюдением российского налогового законодательства таможенными органами.

17. Выберите признак налога:

- а) нерегулярность уплаты;
- б) индивидуальная безвозмездность;

- в) уплата с целью получения юридически значимых действий;
- г) добровольный характер уплаты.

18. Индивидуальный предприниматель - это:

- а) физическое лицо;
- б) организация;
- в) юридическое лицо;
- г) обособленное подразделение.

19. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на налогооблагаемую базу;
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- в) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц,
- г) стоимостная величина налоговой базы.

20. Функция налога, заключающаяся в осуществление всестороннего контроля за полнотой и своевременностью поступления в бюджет различных уровней и внебюджетные фонды:

- а) социальная;
- б) контрольная;
- в) регулирующая;
- г) стимулирующая.

21. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность;

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по уплате налогов и сборов;
- в) по перечислению налогов;
- г) по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

22. Не налоговые резиденты – это...

- а) лицо, проживающее на территории РФ менее 185 дней.
- б) лицо, проживающее на территории РФ более 185 дней.
- в) лицо, проживающее на территории РФ менее 183 дней.

г) лицо, проживающее на территории РФ более 183 дней.

23. Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, иностранные юридические лица, международные организации, их филиалы и представительства:

а) индивидуальный предприниматель.

б) налоговый орган.

в) организация.

г) таможенные органы.

24. Федеральный налог:

а) водный налог;

б) налог на имущество организаций;

в) налог на имущество физических лиц;

г) земельный налог.

25. Акцизы:

а) специальным налоговым режимам;

б) федеральным налогам;

в) региональным налогам;

г) местным налогам.

26. Налог на имущество физических лиц:

а) специальным налоговым режимам;

б) федеральным налогам;

в) региональным налогам;

г) местным налогам.

27. Региональный налог:

а) налог на добычу полезных ископаемых;

б) акцизы;

в) НДС;

г) транспортный налог.

Код ответа: 1-б, 2-г, 3-а,б,в, 4-а, 5-б, 6-в, 7-б, 8-а, 9-б, 10-в, 11-г, 12-а,в, 13-г, 14-а, 15-а, 16-в, 17-б, 18-а, 19-б, 20-б, 21-г, 22-в, 23-в, 24-а, 25-б, 26-г, 27-г.

Критерии оценок: правильных ответов: 24-27 - «отлично»;

18-23 - «хорошо»;

14-17 - «удовлетворительно»;

Менее 14 -

«неудовлетворительно».

2.3 Критерии оценки результата (Универсальная шкала оценки образовательных достижений) для обучающихся по специальности 38.02.07 Банковское дело (базовая и углубленная подготовка).

Таблица 2

Результативность (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
58-63	5	Отлично
48-56	4	Хорошо
46-42	3	Удовлетворительно
Менее 42 баллов	2	Не удовлетворительно