

Департамент образования и науки города Москвы
Государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования города Москвы
«Московский городской педагогический университет»
Институт среднего профессионального образования имени К.Д. Ушинского

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ/ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.03 Налоги и налогообложение

Специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Москва
2021

1. Наименование дисциплины: ОП.03 Налоги и налогообложение

2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Наименование трудового действия	Наименование компетенции	Постаптные результаты освоения дисциплины (прохождения практики)	Оценочные средства
Общие компетенции			
OK 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	<p>Умения: распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; 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; составить план действия; определить необходимые ресурсы;</p> <p>владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)</p> <p>Знания: актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; 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</p>		
OK 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	<p>Умения: определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска;</p>		

	<p>оформлять результаты поиска</p> <p>Знания: номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации</p>	<p>работа, экзамен</p>
<p>ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.</p>	<p>Умения: определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования</p> <p>Знания: содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>
<p>ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.</p>	<p>Умения: организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.</p> <p>Знания: психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>
<p>ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.</p>	<p>Умения: грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе</p> <p>Знания: особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>
<p>ОК 07 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.</p>	<p>Умения: Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях</p>	<p>Устный опрос, дискуссия, реферат</p>

	<p>Знания: Правила экологической безопасности и ресурсосбережения при ведении профессиональной деятельности</p>	
<p>ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p>	<p>Умения: применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение Знания: современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности</p>	<p>Контрольная работа, собеседование</p>
<p>ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках</p>	<p>Умения: 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 объяснять свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы Знания: 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 направленности</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>
<p>ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>	<p>Умения: выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач,</p>

	<p>ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования</p> <p>Знания: основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты</p>	<p>контрольная работа, экзамен</p>	
Профессиональные компетенции			
<p>Контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности</p>	<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней</p>	<p>Знает: порядок проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин.</p> <p>Умеет: определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" Имеет практический опыт формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>	
<p>Координация процесса ведения налогового учета, составления налогового учета, составления</p>	<p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет,</p>	<p>Знает: оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p>	<p>Тестирование, экзамен</p>

<p>налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте</p>	<p>контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>Умеет:</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p> <p>Имеет практический опыт</p> <p>оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроля их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	
<p>Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности</p>	<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<p>Знает:</p> <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования РФ;</p> <p>бухгалтерские проводки начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов</p> <p>Умеет:</p> <p>проводить учет расчетов по социальному</p>	<p>Тестирование, экзамен</p>

		<p>страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов; применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов; применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством</p> <p>Имеет практический опыт:</p> <p>документирования хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета имущества организации</p> <p>проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>	
<p>Обеспечение представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в соответствующие адреса и в установленные сроки</p>	<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>Знает:</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p>	<p>Тестирование, экзамен</p>

	<p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p> <p>Умеет:</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, Индивидуального номера налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, Кода причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, Кода бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор административно-территориальных образований (далее - ОКАТО), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> <p>Имеет практический опыт</p> <p>оформления платежных документов на</p>	
--	---	--

		перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.	
Форма промежуточной аттестации: экзамен в четвертом семестре			

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка качества освоения программы курса осуществляется посредством текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины. Промежуточная аттестация обеспечивает оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине.

Формы, системы оценивания, порядок проведения промежуточной аттестации, а также ее периодичность устанавливаются локальными нормативными актами организаций.

Текущий контроль успеваемости

Тестирование - как метод оценки учебных достижений обучающихся вызван особенностями тестов, обеспечивающих объективность, быстроту, однозначность, технологичность оценивания и научную обоснованность результатов. Методика тестирования позволяет охватить большое количество критериев оценки и допускает компьютерную обработку данных. Как правило, предлагаемые тесты оценки компетенций делятся на психологические, квалификационные (в учебном процессе эту роль частично выполняет педагогический тест) и физиологические. Первые позволяют оценить личностные качества, вторые помогают определить степень квалификации, а третьи выявляют физиологические особенности участника оценки.

Описание показателей и критериев оценивания, шкал оценивания

(максимум – 3 балла)

Критерии	Показатели	Шкала оценивания
Количество выполненных тестовых заданий	55% и более	1 балл

Промежуточная аттестация обучающихся

4 семестр – экзамен.

Оценочное средство – экзамен.

Оценочные средства промежуточной аттестации

Экзамен - форма промежуточной аттестации, в результате которого обучающийся получает оценку в четырехбалльной шкале («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»).

При определении уровня достижений обучающихся на зачете/экзамене необходимо обращать особое внимание на следующее:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи;
- знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной дисциплины и междисциплинарных связей;
- ответ формулируется в терминах дисциплины, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию обучающегося;
- теоретические постулаты подтверждаются примерами из практики.

Описание показателей и критериев оценивания, шкал оценивания
(максимум – 5 баллов)

Критерии	Показатели	Шкала оценивания
Степень раскрытия учебного материала	Знание программного материала и структуры дисциплины, а также основного содержания и его элементов в соответствии с прослушанным лекционным курсом и с учебной литературой	1 балл
	Логически корректное, непротиворечивое, последовательное и аргументированное построение ответа по вопросам	0,5 балла
	Понимание взаимосвязей между проблемными вопросами дисциплины	0,5 балла
	Отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области	0,5 балла
	Понимание содержания проблемы и ее междисциплинарных связей в рамках предметной области	0,5 балла
Умение применять теоретический материал при решении практических задач	Понимание существа обсуждаемых конкретных проблем, а также актуальности и практической значимости изучаемой дисциплины	0,5 балла
	Владение методологией дисциплины, умение применять теоретические знания при решении задач, обосновывать свои действия	1 балл
	Представление обоснованных выводов при решении практических задач	0,5 балла

4. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе их формирования
Промежуточная аттестация

Оценочное средство – экзамен в формате тестирования

Примерная тематика тестовых заданий:

1. Первоначальная стоимость основных средств в целях налогообложения прибыли не изменяется в случаях:
 - А) переоценки
 - Б) модернизации
 - В) частичной ликвидации
2. Не признаются объектами налогообложения налогом на имущество организаций:
 - А) недвижимое имущество, не используемое для получения дохода
 - Б) имущество сезонной эксплуатации, в период консервации данного имущества –
 - В) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)

3. Не признаются объектами налогообложения налога на имущество организаций:

- А) инженерные коммуникации, входящие в состав объектов недвижимого имущества
- Б) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке
- В) недвижимое имущество, не используемое для получения дохода

4. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, полномочиями налоговых органов обладают

- А) таможенные органы
- Б) местные органы законодательной и исполнительной власти
- В) региональные органы законодательной и исполнительной власти

5. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

- А) самим налогоплательщиком
- Б) субъектом РФ
- В) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика

6. Ставка налога на прибыль организаций, установленная Налоговым кодексом РФ, составляет

- А) 20%;
- Б) 18%
- В) 30%

7. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льготы

- А) изъятие объекта из состава объекта налогообложения
- Б) предоставленную налогоплательщику возможность не уплачивать налог или сбор
- В) предоставленную налогоплательщику возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере

8. Рассчитайте налог на имущество физического лица за 2015 год, если известно, что квартира находилась в собственности гражданина с 03.03.2013 г. по 20.02.2015 г., кадастровая стоимость квартиры – 3000 тыс.руб., ставка налога для данной категории имущества – 0,1%.

- А) 3 тыс.руб.
- Б) 2,5 тыс.руб.
- В) 2,75 тыс.руб.

9. С какого времени начисляется налог на имущество физического лица в случае наследования имущества, являющегося объектом налогообложения?

- А) со дня принятия наследства
- Б) со дня открытия наследства
- В) со дня государственной регистрации прав на наследуемое имущество

10. Какая ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) применяется в случае получения физическим лицом (налоговым резидентом РФ) имущества в порядке дарения от физического лица, не признаваемого членом семьи и близким родственником по отношению к одаряемому?

- А) 30%
- Б) 15%
- В) 13%

11. Имущество, переданное в доверительное управление подлежит налогообложению налогом на имущество организаций ...

- А) у доверительного управляющего
- Б) у учредителя доверительного управления
- В) в равных долях у доверительного управляющего и учредителя доверительного управления

12. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

- А) земельные участки
- Б) помещения, предназначенные для осуществления розничной торговли
- В) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них

13. Налоговая база налога на имущество организаций определяется как

- А) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
- Б) среднегодовая остаточная стоимость основных средств, учитываемых на балансе организаций

В) остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, на последний календарный день отчетного периода

14. Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения налогом на имущество организаций: на 01.01.2017 – 2000 тыс. руб. на 01.02.2017 – 1900 тыс. руб. на 01.03.2017 – 1800 тыс. руб. на 01.04.2017 – 1700 тыс. руб. на 01.05.2017 – 2600 тыс. руб. на 01.06.2017 – 2400 тыс. руб. на 01.07.2017 – 2200 тыс. руб. Определите сумму налога на имущество организации за полугодие 2017 года:.

- А) 53,53 тыс.руб.
- Б) 45,88 тыс.руб.
- В) 11,47 тыс.руб.

15. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

- А) жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета
- Б) земельные участки
- В) помещения, предназначенные для осуществления деятельности в сфере общественного питания

16. Рассчитайте налог на имущество физического лица за 2015 год, если известно, что право собственности на квартиру оформлено гражданином 20.02.2015 г., кадастровая стоимость квартиры – 3000 тыс.руб., ставка налога для данной категории имущества – 0,1%.

- А) 3 тыс.руб.
- Б) 2,5 тыс.руб.
- В) 2,75 тыс.руб.

17. Налоговый период по налогу на имущество организаций –

- А) квартал
- Б) квартал, полугодие, 9 месяцев
- В) календарный год

18. Максимальная величина налоговой ставки по налогу на имущество, установленная Налоговым кодексом РФ –

- А) 2%
- Б) 2,2%
- В) максимальная ставка Налоговым кодексом РФ не установлена

19. Обязанность по предоставлению в налоговый орган налоговой декларации по земельному налогу предусмотрена для ...

- А) всех налогоплательщиков
- Б) организаций, являющихся налогоплательщиками
- В) физических лиц, являющихся налогоплательщиками

20. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц –

- А) квартал

- Б) квартал, полугодие, 9 месяцев
В) календарный год

**Промежуточная аттестация
Оценочное средство – экзамен**

Примерная тематика экзаменационных вопросов:

1. Налоги как экономическая основа государства.
2. Понятие налога и налогообложения.
3. Функции налогообложения.
4. Принципы налогообложения.
5. Элементы налогообложения: субъект, предмет, объект налогообложения.
6. Элементы налогообложения: налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, льготы.
7. Элементы налогообложения: порядок, способы исчисления и уплаты налога, сроки уплаты.
8. Налоговая система РФ и ее составные элементы.
9. Система налогов и сборов Российской Федерации. Классификация налогов.
10. Специальные налоговые режимы.
11. Понятие налоговой политики.
12. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
13. Основные направления налоговой политики компаний.
14. Экономическое содержание налога на прибыль.
15. Налог на прибыль: налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
16. Налог на прибыль: классификация доходов и расходов, порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, необлагаемые доходы; расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
17. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его роль в формировании доходов федерального бюджета.
18. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Порядок применения счетов - фактур при уплате налога.
19. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц.
20. Налог на доходы физических лиц: объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
21. Виды налоговых вычетов по НДФЛ.
22. Экономическое содержание налога на имущество организаций.
23. Методика исчисления суммы налога на имущество предприятий, льготы, ставка налога и сроки уплаты в бюджет.