Федеральное казенное профессиональное образовательное учреждение

**«Михайловский экономический колледж-интернат»**

Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по учебной дисциплине**

**ОПЦ.06 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**основной профессиональной образовательной программы**

**по специальности СПО**

**38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Михайлов, 2024 г.

Организация – разработчик: Федеральное казенное профессиональное образовательное учреждение «Михайловский экономический колледж - интернат» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации (ФКПОУ «МЭКИ» Минтруда России).

Разработчик:

Паденок И.Н. - преподаватель.

*Эксперты от работодателя:*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(место работы) (занимаемая должность) (инициалы, фамилия)*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(место работы) (занимаемая должность) (инициалы, фамилия)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Содержание** |  |
| 1. **Цель и планируемые результаты освоения дисциплины** | **4** |
| 1. **Критерии оценки** | **7** |
| 1. **Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине**   **«Налоги и налогообложение»:** | **8** |
| * 1. **Контрольные вопросы** | **10** |
| **3.2 Тесты** | **14** |
| **3.3 Практические занятия** | **33** |
| **4.Пакет экзаменационных материалов** | **49** |
| **5.Пакет экзаменатора** | **68** |
|  |  |

1. **Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:**

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК:

ОК01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код  ПК, ОК | Умения | Знания |
| ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ОК 08, ОК 09,  ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 | определять виды и порядок налогообложения;  ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;  выделять и определять элементы налогообложения;  определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;  оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;  ознакомиться с платежными поручениями по перечислению налогов и сборов;  выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;  пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов;  определять объекты налогообложения для исчисления налогов, страховых взносов;  исчислять налоги, сборы, страховые взносы и определять сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов;  оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;  выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;  пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;  формировать ОГРН, ИНН, КПП, определять код и наименование налоговых органов, КБК, ОКТМО, основания платежа;  определять порядок возврата излишне уплаченных или излишне взысканных налогов;  определять размер пени;  определять налоговые санкции. | Основных начал законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации;  понятий и сущности налога, сбора, страховых взносов;  видов налогов и системы налогообложения;  системы налогов Российской Федерации;  элементов налогообложения;  источников уплаты налогов, сборов, пошлин;  порядка оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;  значения и применения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;  правил формирования идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН), кода причины постановки на учет (далее - КПП);  наименования и кода налогового органа, структуры и значения кода бюджетной классификации (далее - КБК), порядка их присвоения для налога, штрафа и пени; структуры и значения Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО);  сущности страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;  объектов обложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;  состава участников налоговых правоотношений: понятие налогоплательщики, налоговые агенты.  прав налогоплательщиков и обязанностей налогоплательщиков.  Порядка госрегистрации и постановки на учет в налоговых органах;  Возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;  Процедур исполнения обязанности по уплате налога;  Процедуры взыскания налога;  Способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налога;  Определения размера пени;  Форм налогового контроля;  Понятия и виды налоговых правонарушений;  Понятие и виды налоговых санкций. |
| ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 5.2, ПК 5.3, ПК 5.4 | различать учетную политику для целей налогообложения организации;  понимать значение данных налогового учета при формировании и предоставлении документов в налоговые органы;  доначислять неуплаченные налоги и начислять штрафные санкции;  рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;  рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;  рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;  понимать важность оптимизации налогообложения организации; | понятия учетная политика для целей налогообложения; значения учетной политики для целей налогообложения;  срока действия учетной политики;  особенностей применения учетной политики;  порядка представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;  порядка формирования суммы доходов и расходов организации в целях определения налога на прибыль организаций;  порядка возникновения сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогам;  порядка осуществления налогового контроля: на предмет правильности заполнения налоговых деклараций и правильности ведения налогового учета;  понятия и видов налоговых льгот при исчислении налогов и сборов;  порядка доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;  порядка определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;  порядка расчета налоговой базы по налогу на прибыль;  порядка расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;  порядка возврата излишне уплаченных и излишне взысканных налогов; |

1. **Критерии оценки**

**Система оценки решения задач, ответов на вопросы, выполнения заданий**

Без ошибок - отлично

Не более 2х неточностей/ошибок - хорошо

3-4 незначительные ошибки/неточности - удовлетворительно

Более 4х ошибок – неудовлетворительно

Средняя оценка выставляется по медиане оценок за каждое ответ на задание (вопрос) и с учетом оценок за дополнительные вопросы.

**Критерии оценки выполнения теста**

|  |  |
| --- | --- |
| Отличный результат | Выполнение более 90% тестовых заданий |
| Хороший результат | Выполнение от 75% до 89% тестовых заданий |
| Удовлетворительный результат  результат | Выполнение от 50 % до 74 % тестовых заданий |
| Неудовлетворительный  результат | Выполнение менее 50% тестовых заданий |

**3.Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине**

**«Налоги и налогообложение»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Контролируемые темы | Формируемые компетенции | Оценочные средства | |
| Вид | Количество |
| **Тема 1**. Основы налогообложения | ОК 01-ОК 06;  ОК 09;  ПК 3.1 – ПК 3.4 | Контрольные вопросы  Тест (ответы) | 20  1 |
| **Тема 2.** Участники налоговых правоотношений | ОК 01-ОК 06;  ОК 09;  ПК 3.1 – ПК 3.4 | Контрольные вопросы  Тест (ответы) | 8  1 |
| **Тема 3.** Государственная регистрация организаций и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учет в налоговых органах организаций и физических лиц | ОК 01-ОК 06;  ОК 09;  ПК 3.1 – ПК 3.4 | Контрольные вопросы  Тест (ответы) | 10  1 |
| **Тема 4**. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов | ОК 01-ОК 06;  ОК 09;  ПК 3.1 – ПК 3.4 | Контрольные вопросы  Тест (ответы) | 8  1 |
| **Тема 5.** Налоговый контроль | ОК 01-ОК 06;  ОК 09;  ПК 3.1– ПК 3.4, ПК5.2 – ПК 5.4 | Контрольные вопросы  Тест (ответы) | 5  1 |
| **Тема 6.** Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | ОК 01-ОК 06;  ОК 09;  ПК 3.1– ПК 3.4, ПК5.2 – ПК 5.4 | Контрольные вопросы  Тест (ответы) | 8  1 |
| **Тема 7.** Федеральные налоги и сборы и страховые взносы | ОК 01-ОК 06;  ОК 09;  ПК 3.1– ПК 3.4, ПК5.2 – ПК 5.4 | Контрольные вопросы  Тест (ответы)  Практическое занятие Самостоятельная работа | 22  1  12 |
| **Тема 8**. Региональные и местные налоги | ОК 01-ОК 06;  ОК 09;  ПК 3.1– ПК 3.4, ПК5.2 – ПК 5.4 | Контрольные вопросы  Тест (ответы)  Практическое занятие  Самостоятельная работа | 17  1  2 |
| **Билеты к экзамену** | ОК 01-ОК 06;  ОК 09;  ПК 3.1– ПК 3.4, ПК5.2 – ПК 5.4 |  | 19 |