

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение инклюзивного высшего образования
«Московский государственный
гуманитарно-экономический университет»
(ФГБОУ ИВО «МГГЭУ»)

Комплект контрольно-оценочных средств
для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине
ОП.13 Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях
в рамках программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
по специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Москва, 2022 г.

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1 Область применения комплекта оценочных средств

Комплект оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения учебной дисциплины ОП.13 Налоговый учёт и налоговое планирование в организациях

Таблица 1

Результаты освоения (объекты оценивания)	Основные показатели оценки результата и их критерии	Тип задания; № задания	Форма аттестации (в соответствии с учебным планом)
Уметь:			
ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.	знание действующего налогового законодательства РФ.	практическое задание №2	6 семестр - дифференцированный зачет
ориентироваться в понятиях налогового учёта.	знание понятий налогового учёта, умение в них ориентироваться.	теоретическое задание №1	
определять цели осуществления налогового учёта.	понимание цели осуществления налогового учёта.	теоретическое задание №1	
отражать данные налогового учёта при предоставлении документов в налоговые органы.	приобретение практических навыков отражения в документации данных налогового учёта.	практическое задание №2	
составлять аналитические регистры налогового учёта.	приобретение практических навыков составления аналитических регистров налогового учёта.	практическое задание №2	
рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов.	знание методики расчета налоговой базы для исчисления налогов и сборов; приобретение практических навыков ее определения.	теоретическое задание №1 практическое задание №2	
определять элементы налогового учёта, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.	знание элементов налогового учёта, предусмотренных НК РФ, приобретение практических навыков их определения.	теоретическое задание №1	
рассчитывать налоги, отражать их в налоговом учете и отчетности.	знание методики расчета налогов и их отражения в налоговом учете и отчетности,	практическое задание №2	

	приобретение практических навыков расчета и отражения налогов в учете и отчетности.	
Знать:		
основные требования к организации и ведению налогового учёта.	понимание и знание требований к организации и ведению налогового учёта.	теоретическое задание №1
нормативно-правовую базу, регламентирующую налоговый учет и влияющую на налоговое планирование.	понимание и аргументированное применение нормативных правовых документов, регламентирующий налоговый учет.	теоретическое задание №1
первичные учётные документы и регистры налогового учёта.	приобретение практических навыков оформления учётных документов и регистров налогового учёта.	теоретическое задание №1,
основы налогового планирования.	понимание основ налогового планирования.	теоретическое задание №1,
процесс разработки учётной политики организаций в целях налогообложения.	владение алгоритмом процесса разработки учётной политики организаций в целях налогообложения.	практическое задание №2
состав и структуру регистров налогового учёта.	понимание и знание состава и структуры регистров налогового учёта.	практическое задание №2
схемы оптимизации налогообложения организаций.	владение алгоритмом составления схем оптимизации налогов организаций.	теоретическое задание №1 практическое задание №2
понятия и виды налоговых льгот.	владение алгоритмом расчёта налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, приобретение практических навыков их расчета.	теоретическое задание №1 практическое задание №2

срок уплаты и подачи налоговых деклараций.	приобретение практических навыков подачи налоговых деклараций, знание сроков их уплаты.	теоретическое задание №1	
--	---	--------------------------	--

2. Комплект оценочных средств

2.1 Задания для проведения дифференцированного зачета

Условия выполнения задания

Задания выполняются на аудиторном занятии

Максимальное время выполнения задания: 45 мин.

Задание (теоретическое) №1

Вариант №1

ЗАДАНИЕ: Выберите правильный ответ на поставленные вопросы:

1. Что подразумевает налоговое планирование:
 - а) оптимизацию налогообложения в целом
 - б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
 - в) оптимизацию только налога на прибыль
2. Что не относится к принципам налогового планирования:
 - а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
 - б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
 - в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией
3. Чем является налоговое планирование:
 - а) является составной частью внутрифирменного планирования
 - б) не является составной частью внутрифирменного планирования
 - в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой
4. Какой налог поступает в федеральный бюджет:
 - а) Акцизы
 - б) налог на имущество организаций
 - в) НДС
5. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов:
 - а) невозможно
 - б) возможно
 - в) возможно в отношении задолженности прошлых лет
6. В чем заключается налоговое планирование:
 - а) в планировании общей суммы налоговых платежей
 - б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей
 - в) планировании налоговых отсрочек и рассрочек
7. С чего начинается налоговое планирование:
 - а) выручки
 - б) прибыли
 - в) деятельности
8. Что не является элементом налогового планирования:
 - а) планирование налоговых льгот
 - б) планирование налогового кредита
 - в) применение нулевых ставок налога
9. Важное значение для целей налогового планирования имеет способ формирования:
 - а) незавершенного производства
 - б) процентов по кредитам
 - в) уставного капитала
10. Все налоги разделяются на ..., соответствующие(х) уровням власти и самоуправления:

а) четыре категории

б) три вида

в) пять видов

11. Создание в 1903-1917 гг. акционерных обществ, введение ... отчетности, создали предпосылки для перехода плательщиков от планирования налогов на качественно более высокий уровень налогового планирования:

а) публичной

б) разнообразной

в) отдельной

12. При использовании линейного метода начисления амортизации сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизуемого имущества определяется как ... его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта:

а) частное

б) произведение

в) отношение

13. В 1655 г. в России создается счетная палата для контроля ... деятельности приказов и исполнением доходной части российского бюджета:

а) фискальной

б) финансовой

в) информационной

14. Планирование рассматривается как вид такой деятельности и способ оптимизации действий хозяйствующих субъектов:

а) дополнительной

б) основной

в) управлеченческой

15. Выбранный метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизуемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и:

а) не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту

б) может быть изменен в первые два года начисления амортизации по этому объекту

в) может быть изменен с согласования налогового органа

16. Амортизуемым имуществом является имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более ... рублей:

а) 100 000

б) 10 000

в) 50 000

17. Одним из основных факторов, влияющим на выбор и обоснование учетной политики, является наличие необходимой базы:

а) знаний

б) целей

в) данных

18. Часто наибольший экономический эффект дают методы налогового планирования, основанные на:

а) советах непрофессиональных консультантов

б) наличии пробелов в законодательстве

в) предложениях конкурентов по бизнесу

19. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться ... документами:

а) оценочными

б) распорядительными

в) оправдательными

20. Являясь составной частью системы финансового менеджмента, ... занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов:

- а) рентабельность
- б) налоговое планирование
- в) капиталоемкость

Вариант №2

ЗАДАНИЕ: Выберите правильный ответ на поставленные вопросы:

1. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам:

- а) может быть совмещена с уплатой НДФЛ
- б) может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период
- в) не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период

2. Практически все вносимые в НК РФ изменения и дополнения в той или иной степени имеют целью довести до максимально возможного уровня(ень):

- а) валовой национальный продукт
- б) валовой внутренний продукт
- в) объем налоговых поступлений

3. Освобождены от уплаты налога на ... услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание:

- а) продажу
- б) добавленную стоимость
- в) собственность

4. Отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на ... день соответствующего отчетного (налогового) периода:

- а) последний
- б) первый
- в) предпоследний

5. Один из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, – это ... политика:

- а) учетная
- б) амортизационная
- в) налоговая

6. Разработка и реализация учетной политики связаны с практическим осуществлением:

- а) мер по уплате налогов
- б) мер по уклонению от уплаты налогов
- в) бухгалтерского учета на предприятии

7. В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта целесообразно выделять налоговое планирование хозяйствующих субъектов:

- а) имеющих целью получение прибыли и увеличение чистой прибыли и объективно не имеющих такой цели
- б) имеющих цель нарушить налоговое законодательство
- в) только имеющих целью получение прибыли

8. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога, и поэтому налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть:

- а) общими
- б) произвольными
- в) не рациональными

9. Чем является налоговое планирование:
- а) является составной частью внутрифирменного планирования +
 - б) не является составной частью внутрифирменного планирования
 - в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой
10. Какой налог поступает в федеральный бюджет:
- а) Акцизы
 - б) налог на имущество организаций
 - в) НДС
11. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов:
- а) невозможно
 - б) возможно
 - в) возможно в отношении задолженности прошлых лет
12. В чем заключается налоговое планирование:
- а) в планировании общей суммы налоговых платежей
 - б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей
 - в) планировании налоговых отсрочек и рассрочек
13. С чего начинается налоговое планирование:
- а) выручки
 - б) прибыли
 - в) деятельности
14. Что не является элементом налогового планирования:
- а) планирование налоговых льгот
 - б) планирование налогового кредита
 - в) применение нулевых ставок налога
15. Важное значение для целей налогового планирования имеет способ формирования:
- а) незавершенного производства
 - б) процентов по кредитам
 - в) уставного капитала
16. Все налоги разделяются на ..., соответствующие(х) уровням власти и самоуправления:
- а) четыре категории
 - б) три вида
 - в) пять видов
17. Что подразумевает налоговое планирование:
- а) оптимизацию налогообложения в целом
 - б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
 - в) оптимизацию только налога на прибыль
18. Что не относится к принципам налогового планирования:
- а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
 - б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
 - в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией
19. Являясь составной частью системы финансового менеджмента, ... занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов:
- а) рентабельность
 - б) налоговое планирование
 - в) капиталоемкость
20. В 1655 г. в России создается счетная палата для контроля ... деятельности приказов и исполнением доходной части российского бюджета:
- а) фискальной
 - б) финансовой
 - в) информационной

Задание (практическое) №2.

Внимательно прочитайте условия задачи, выполните ее решение

Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: в учебном кабинете
 2. Максимальное время выполнения задания: 30 мин
 3. При выполнении задания Вы можете воспользоваться калькулятором и планом счетов бюджетного учета
1. Задание

СПК «Улан-Хееч» Яшкульского района РК на 200га пашни выращивает кормовые культуры. Кадастровая стоимость пахотных земель составляет 1.115 руб/за кВ.м. Один гектар = 10.000 кв. м.

Задание:

1. Определите земельный налог, который должна будет уплатить данная организация.
2. Укажите налоговые льготы при исчислении данного налога
3. Укажите сроки уплаты земельного налога.

2. Задание

Бадышев И.Б. имеет трех иждивенцев и постоянное место работы. Доходы по основному месту работы за 2016 год составили, руб.:

январь	14000	июль	16000
февраль	15000	август	17000
март	13000	сентябрь	18000
апрель	16000	октябрь	17000
май	16000	ноябрь	16000
июнь	15000	декабрь	16000

Задание:

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц
2. Определить сумму НДФЛ за 2016 год
3. Перечислите налоговые вычеты при исчислении данного налога

3. Задание

Данные об имуществе АО «Элистинская трикотажная фабрика» за 1 кв. 2016 года (в тыс. руб.)

Остатки на:

№ п/п	Наименование	01.01	01.02	01.03	01.04
1	Основные средства	120000	130400	128000	150000
2	Амортизация основных средств	30000	35000	40000	45000

Задание:

1. Определите сумму налога на имущество организации.
2. Укажите налоговые льготы при исчислении данного налога
3. Отразите порядок ведения налогового учета по данному налогу.

2.2 Пакет экзаменатора

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА		
Результаты освоения (объекты оценивания)	Основные показатели оценки результата и их критерии	Отметка о выполнении
Задание (теоретическое) №1 Выберите правильный вариант ответа		
ориентироваться в понятиях налогового учёта.	знание понятий налогового учёта, умение в них ориентироваться.	
определять цели осуществления налогового учёта.	понимание цели осуществления налогового учёта.	
рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов.	знание методики расчета налоговой базы для исчисления налогов и сборов; приобретение практических навыков ее определения.	
определять элементы налогового учёта, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.	знание элементов налогового учёта, предусмотренных НК РФ, приобретение практических навыков их определения.	
основные требования к организации и ведению налогового учёта.	понимание и знание требований к организации и ведению налогового учёта.	
нормативно-правовую базу, регламентирующую налоговый учет и влияющую на налоговое планирование.	понимание и аргументированное применение нормативных правовых документов, регламентирующий налоговый учет.	
первичные учётные документы и регистры налогового учёта.	приобретение практических навыков оформления учётных документов и регистров налогового учёта.	
основы налогового планирования.	понимание основ налогового планирования.	
схемы оптимизации налогообложения организаций.	владение алгоритмом составления схем оптимизации налогов организаций.	
понятия и виды налоговых льгот.	владение алгоритмом расчёта налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, приобретение практических навыков их расчета.	
срок уплаты и подачи налоговых деклараций.	приобретение практических навыков подачи налоговых деклараций, знание сроков их уплаты.	
Задание (практическое) №2 Решение ситуационных практических задач		
ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.	знание действующего налогового законодательства РФ.	
отражать данные налогового учёта при предоставлении документов в налоговые органы.	приобретение практических навыков отражения в документации данных налогового учёта.	

составлять аналитические регистры налогового учёта.	приобретение практических навыков составления аналитических регистров налогового учёта.	
рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов.	знание методики расчета налоговой базы для исчисления налогов и сборов; приобретение практических навыков ее определения.	
рассчитывать налоги, отражать их в налоговом учете и отчетности.	знание методики расчета налогов и их отражения в налоговом учете и отчетности, приобретение практических навыков расчета и отражения налогов в учете и отчетности.	
процесс разработки учётной политики организации в целях налогообложения.	владение алгоритмом процесса разработки учётной политики организации в целях налогообложения.	
состав и структуру регистров налогового учёта.	понимание и знание состава и структуры регистров налогового учёта.	
схемы оптимизации налогообложения организации.	владение алгоритмом составления схем оптимизации налогов организаций.	
понятия и виды налоговых льгот.	владение алгоритмом расчёта налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, приобретение практических навыков их расчета.	

Условия выполнения задания

Время выполнения заданий: 45 мин. Место выполнения задания: в учебном кабинете
Оборудование: калькулятор, ручка, бумага

Литература для экзаменующихся (справочная, методическая и др.):

Малис Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 407 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11322-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/453684>

ЭТАЛОН ОТВЕТОВ

Задание (теоретическое) №1. Выберите правильный вариант ответа.

№ тестового задания	ВАРИАНТ - 1	ВАРИАНТ - 2
1	а	б
2	в	в
3	а	б
4	в	а
5	а	а
6	а	в

7	в	а
8	в	б
9	в	а
10	б	в
11	а	а
12	б	а
13	а	в
14	в	в
15	а	в
16	б	б
17	в	а
18	б	в
19	в	б
20	б	а

Критерии оценок

Задание №1 (теоретическое)

Оценка	Критерии
«Отлично»	90 – 100 % правильных ответов
«Хорошо»	80 – 90 % правильных ответов
«Удовлетворительно»	70 - 80 % правильных ответов
«Неудовлетворительно»	менее 70% правильных ответов

Критерии оценок

Задание № 2(практическое)

Оценка	Критерии
«Отлично»	Обучающийся правильно и точно выполнил практическое задание, показал умение работать с учебной литературой, проявив самостоятельность.
«Хорошо»	Обучающийся в выполнении практического задания имеет незначительные замечания и поправки со стороны преподавателя. Обучающийся может самостоятельно добывать знания, работать с учебной литературой.
«Удовлетворительно»	Обучающийся в выполнении практического задания имеет значительные замечания и поправки со стороны преподавателя. Обучающийся не в полной мере умеет работать с учебной литературой, знания и умения у него сформированы частично.
«Неудовлетворительно»	Обучающийся в выполнении практического задания имеет значительные замечания и поправки со стороны преподавателя. Обучающийся не умеет самостоятельно работать с учебной литературой, у него не сформированы знания и умения.