

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал федерального государственного  
автономного образовательного учреждения высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

### **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по дисциплине (модулю) Б1.В.14 Налогообложение

*(индекс и наименование практики в соответствии с ФГОС ВО и учебным планом)*

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

*(код и наименование направления подготовки)*

Направленность 38.03.01.10.09. Экономика предприятий и организаций

*(код и наименование направленности)*

# 1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей и критериев оценивания компетенций

Курс	Семестр	Код и содержание компетенции	Результаты обучения (компоненты компетенции)	Оценочные средства
3	3 (экзамен)	<p>- <b>ОК-6:</b> способность к самоорганизации и самообразованию;</p> <p>- <b>ОПК-3:</b> способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы;</p> <p>- <b>ПК – 5,</b> способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;</p> <p>- <b>ПК-16:</b> способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>	<p>Знать: принципы самоорганизации и самообразования; офисные программы для обработки данных регионального маркетинга; правила подготовки информационных обзоров</p>	ОС-1
			<p>Уметь: применять в процессе изучения РМ принципы самоорганизации и самообразования; использовать офисные программы для обработки данных регионального маркетинга; использовать принципы и алгоритмы планирования в региональном маркетинге; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих; подготовить информационный обзор по проблемам регионального маркетинга</p>	ОС-2
			<p>Владеть: навыками использования офисных программ для обработки данных регионального маркетинга; навыками использования принципов и алгоритмов планирования в региональном маркетинге; навыками подготовки информационного обзора по проблемам регионального маркетинга.</p>	ОС-3
		<p>- способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения, в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-18);</p> <p>- способность осуществлять оперативное планирование продаж, организовывать розничные продажи, реализовывать различные технологии продаж, анализировать эффективность каждого канала продаж(ПК-28);</p> <p>- способность документально оформлять операции, вести учет договоров, анализировать основные показатели продаж организации(ПК-18).</p>	<p>Знать: стандартные управленческие решения в сфере коммерции; валютных операций, сопровождающих сферу продаж; основы оперативного планирования продаж, организации розничных продаж, технологии продаж.</p> <p>Уметь: критически оценивать предлагаемые решения в сфере коммерции; применять нормы, регулирующие налоговые и валютные отношения в практике коммерческой деятельности; осуществлять оперативное планирование продаж, организовывать розничные продажи; . применять нормы, регулирующие налоговые и валютные отношения в практике коммерческой деятельности.</p> <p>Владеть: навыками выбора альтернатив решений в коммерческой сфере; навыками ведения налоговых и валютных операций в практике коммерческой деятельности промышленного предприятия; навыками оперативного планирования продаж, в том числе розничных продаж</p>	Вопросы к экзамену

**2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки владений, умений. Знаний, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы с описанием шкал оценивания и методическими материалами, определяющими процедуру оценивания**

### **2.1 Оценочные средства для текущего контроля.**

Текущий контроль знаний необходим для проверки усвоения учебного материала и его закрепления. Контроль следует проводить на протяжении всего периода изучения дисциплины. Текущий контроль осуществляется на контрольной неделе и на практических занятиях.

#### **Оценочное средство 1 – ТЕСТ (ОС-1).**

Оценка этапа сформированности компетенции производится на 1 контрольной неделе. Тест проводится в течение 15 минут. Основная задача теста – оценить знания студентов в области нормативной базы архитектурно-строительного проектирования и подготовки проектной документации.

#### **Вариант тестового задания:**

**Налог — это:**

- обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов

**Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:**

- налоговая база
- налоговая ставка
- налоговые льготы

**Налоговая ставка — это:**

- процентная величина от объекта налогообложения
- величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- фиксированная величина от объекта налогообложения

**Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:**

- у источника выплаты;
- по декларации
- когда налог исчисляется налоговым органом

**Прогрессивное налогообложение — это:**

- уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- когда налоговая ставка не изменяется

**Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:**

- при косвенном налогообложении
- при прямом налогообложении
- никогда не могут быть одним лицом

**Налоговая база — это:**

- предмет, подлежащий налогообложению
- стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
- период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

**Обязанность уплатить налог возникает если:**

- установлены налоговая ставка и налоговый период
- установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
- установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

**Основой функционирования налоговой системы РФ является:**

- бюджетный кодекс РФ
- таможенный кодекс РФ
- налоговый кодекс РФ

**Основная задача деятельности налоговых органов РФ:**

- возврат излишне уплаченных налогов
- постановка на учет налогоплательщиков
- контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

**Критерии оценивания:**

- «**ЗАЧТЕНО**» выставляется обучающемуся, если он выполнил 80 % и более тестовых заданий верно.
- «**НЕ ЗАЧТЕНО**» выставляется обучающемуся, если он выполнил менее 80 % тестовых заданий верно.

В случае выполнения тестовых заданий на оценку «не зачтено», необходимо выполнить повторную диагностику.

**Оценочное средство 2 – ПРАКТИКО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАНИЯ (ОС-2)**

Оценка этапа сформированности компетенции производится на каждом практическом занятии при выполнении определенного раздела дисциплины. Основная задача – оценка навыков работы с нормативной документацией в привязке к налогообложению.

Результаты этапа формирования компетенции оцениваются по заданиям следующего типа:

**Задача 1.** В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. ( без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. ( в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. ( без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку ( без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 2.** В январе 2005г. организация –производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ. Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.

**Задача 3.** За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей. Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

### **Оценочное средство 3 – ПРАКТИКО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАНИЯ (ОС-3)**

Оценка этапа сформированности компетенции производится на 2 контрольной неделе.

#### **Кейс: как подобрать систему налогообложения**

Мужчина работает водителем на грузовой машине (перевозка грузов) по поиску клиентов для оказания услуг перевозки, требует от водителя регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Как водителю организовать такой бизнес выгодно, с точки зрения налогообложения? Какой режим налогообложения выбрать? Какой ОКВЭД указать? Можно ли принимать наличные деньги от клиентов в оплату услуг?

**Задание 2.** Как налоговые органы определяют бенефициаров налоговой выгоды?

**Задание 3.** Могут ли договорные отношения с «самозанятыми» лицами квалифицироваться как схема налоговой оптимизации?

#### **Критерии оценивания:**

- «**ЗАЧТЕНО**» выставляется обучающемуся, если он выполнил все задания и кейс.
- «**НЕ ЗАЧТЕНО**» выставляется обучающемуся, если он не смог выполнить задания и кейс.

### **2.2 Оценочные средства для промежуточной аттестации**

Учебным планом изучения дисциплины предусмотрена сдача экзамена.

#### **2. ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ**

1. Структура Налогового кодекса РФ.
2. Порядок внесения изменений в НК РФ.
3. Элементы налогообложения.
4. Специальные налоговые режимы.
5. Базовые понятия, применяемые в НК РФ.
6. Принципы определения цены товаров для целей налогообложения.
7. Критерии признания лиц взаимозависимыми.
8. Иерархия нормативных актов в сфере налогообложения.
9. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения.
10. Расчет налога на прибыль организаций (общая схема).
11. Налог на прибыль организаций: порядок определения доходов, классификация доходов.
12. Налог на прибыль организаций: внереализационные доходы.
13. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль организаций.
14. Налог на прибыль организаций: расходы, группировка расходов.
15. Налог на прибыль организаций: расходы, связанные с производством и реализацией.
16. Налог на прибыль организаций: методы и порядок расчета сумм амортизации.

17. Налог на прибыль организаций: внереализационные расходы.
18. Налог на прибыль организаций: расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
19. Налог на прибыль организаций: методы признания доходов для целей налогообложения.
20. Налог на прибыль организаций: методы признания расходов для целей налогообложения, прямые и косвенные расходы.
21. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация.
22. Патентная система налогообложения.
23. Акцизы.
24. Единый сельскохозяйственный налог.
25. Единый налог на вмененный доход.
26. НДС: налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
27. НДС: операции, освобождаемые от налогообложения.
28. Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС.
29. НДС: налоговые вычеты, порядок их применения.
30. НДС: ставки налога применительно к реализации в РФ.
31. НДС: объект налогообложения.
32. НДС: момент определения налоговой базы.
33. НДС: налоговый период, сроки представления отчетности, уплаты и возмещения налога.
34. НДФЛ: налогоплательщики, налоговые ставки, налоговый период.
35. НДФЛ: налоговая база, особенности определения налоговой базы.
36. НДФЛ: доходы, освобождаемые от налогообложения.
37. НДФЛ: социальные налоговые вычеты.
38. НДФЛ: стандартные налоговые вычеты.
39. НДФЛ: профессиональные и имущественные вычеты.
40. Земельный налог.
41. Налог на игорный бизнес.
42. Налог на имущество организаций.
43. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.
44. Сбор за пользование объектами животного мира.
45. Водный налог.
46. Транспортный налог.
47. УСН: общие положения, порядок перехода к УСН.
48. УСН: объекты налогообложения, определение доходов и расходов при применении УСН.
49. УСН: расчет и сроки уплаты единого налога, налоговая декларация.
50. Налоговая декларация. Внесение изменений в налоговую декларацию.
51. Налоговый учет.
52. Налоговый контроль.
53. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
54. Обжалование актов налоговых органов и действий их должностных лиц.

## **Критерии оценки ответа обучающегося на экзамене**

Билет зачета состоит из двух теоретических вопросов. Структура билета позволяет оценить уровень достижения результатов обучения соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы на уровнях понимать и владеть (таблица 5).

Таблица 5 – Шкала оценивания ответа на экзамене

Номер и тип задания билета	Максимальный балл
Теоретический вопрос 1	50
Теоретический вопрос 2	50
ИТОГО	100

Итоговая оценка промежуточной аттестации выставляется в соответствии с бально-рейтинговой системой СФУ как среднее арифметическое балла полученного по столбальной шкале в течение семестра и балла полученного на экзамене и соответствует шкале: 84–100 – отлично, 67–83 – хорошо, 50–66 – удовлетворительно, менее 50 – неудовлетворительно.

### 3. ПРОЦЕДУРА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических возможностей (подбираются индивидуально в зависимости от возможностей здоровья студента):

Категории студентов	Виды оценочных средств	Форма контроля и оценки результатов обучения
С нарушением слуха	Курсовая работа, контрольные вопросы для зачета	Преимущественно письменная проверка
С нарушением зрения	Контрольные вопросы для зачета, курсовая работа (в ограниченном объеме)	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушением опорно-двигательного аппарата	Контрольные вопросы для зачета, курсовая работа	Письменная проверка

Разработчик: \_\_\_\_\_ / Т.Н. Плотникова