

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономика, менеджмент и организация производства»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.О.25 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма обучения – очная

Рязань 2023

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП в ходе проведения промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация по дисциплине включает во 5-м семестре изучения дисциплины – зачет. Форма проведения зачета – тестирование, решение задач и ответы на практические контрольные вопросы.

2. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части)	Вид, метод, форма оценочного мероприятия
Тема 1. Экономическая сущность налогов и сборов	УК-2.2; ОПК-1.1; ОПК-1.2	Зачет
Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства	УК-2.2; ОПК-1.1; ОПК-1.2	Зачет
Тема 3. Законодательство о налогах и сборах	УК-2.2; ОПК-1.1; ОПК-1.2	Зачет
Тема 4. Налогоплательщики и их правовой статус	УК-2.2; ОПК-1.1; ОПК-1.2	Зачет
Тема 5. Налогообложение организаций, применяющих общую систему налогообложения (ОСНО)	УК-2.2; ОПК-1.1; ОПК-1.2	Зачет
Тема 6. Налогообложение физических лиц	УК-2.2; ОПК-1.1; ОПК-1.2	Зачет
Тема 7. Специальные налоговые режимы	УК-2.2; ОПК-1.1; ОПК-1.2	Зачет
Тема 8. Налоговые органы РФ и их правовой статус	УК-2.2; ОПК-1.1; ОПК-1.2	Зачет
Тема 9. Система налогового администрирования	УК-2.2; ОПК-1.1; ОПК-1.2	Зачет
Тема 10. Реализация полномочий налоговыми органами	УК-2.2; ОПК-1.1; ОПК-1.2	Зачет

3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;

2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;

3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Описание критериев и шкалы оценивания промежуточной аттестации

а) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 85 до 100%
4 балла	уровень усвоения материала, предусмотренного программой:

Шкала оценивания	Критерий
(продвинутый уровень)	процент верных ответов на тестовые вопросы от 75 до 84%
3 балла (пороговый уровень)	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 65 до 74%
0 баллов	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 0 до 64%

б) описание критериев и шкалы оценивания практических контрольных вопросов:

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	Студент в полном объеме ответил на вопрос, представил иллюстрацию на примере, дал глубокие пояснения, показал способности логично излагать материал, ответил на все дополнительные вопросы преподавателя
3 балла (продвинутый уровень)	Студент в достаточном объеме ответил на вопрос, представил иллюстрацию на примере, на наводящие комментарии реагировал адекватно, продолжая логику изложения, ответил на дополнительные вопросы преподавателя
1 балла (пороговый уровень)	Студент ответил на вопрос частично, не представил иллюстрацию на примере, на наводящие вопросы не смог ответить, не ответил на дополнительные вопросы преподавателя
0 баллов	Задача не решена

в) описание критериев и шкалы оценивания решения расчетной задачи:

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	Задача решена верно
3 балла (продвинутый уровень)	Задача решена верно, но имеются технические неточности в расчетах
1 балла (пороговый уровень)	Задача решена верно, с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	Задача не решена

г) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, показал глубокие систематизированные знания, смог привести примеры, ответил на дополнительные вопросы преподавателя
3 балла (продвинутый уровень)	выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, но на некоторые дополнительные вопросы преподавателя ответил только с помощью наводящих вопросов
1 балла (пороговый уровень)	выставляется студенту, который дал неполный ответ на вопрос в билете и смог ответить на дополнительные вопросы только с помощью преподавателя
0 баллов	выставляется студенту, который не смог ответить на вопрос

На зачете выносятся тест, 1 практический контрольный вопрос, 1 расчетная задача, 1 теоретический вопрос. Студент может набрать максимум 20 баллов. Итоговый суммарный балл студента, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено» / «не зачтено».

Шкала оценивания	Критерий
------------------	----------

зачтено	6 – 20 баллов	Обязательным условием является выполнение всех предусмотренных в течение семестра заданий (в т.ч. при самостоятельной работе)
Не зачтено	0 – 5 баллов	Студент не выполнил всех предусмотренных в течение семестра текущих заданий (в т.ч. при самостоятельной работе)

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
УК-2.2.	Выбирает оптимальный способ решения профессиональных задач, учитывая ресурсы и ограничения в сфере профессиональной деятельности, действующие правовые нормы

а) типовые тестовые вопросы закрытого типа:

- К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, законодательство о налогах и сборах
 - не применяется**
 - применяется
 - частично применяется
- Акты законодательства о налогах вступают в силу:
 - с момента их принятия
 - не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу**
 - с начала налогового периода
- Налоговым кодексом РФ за совершение налоговых правонарушений предусмотрены следующие виды ответственности:
 - налоговая
 - налоговая, административная, уголовная**
 - налоговая и уголовная
- Положения какого акта законодательства необходимо учитывать при разработке финансового раздела бизнес-плана?
 - Налоговый кодекс РФ**
 - Федеральный закон «О банках и банковской деятельности»
 - Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ»
- Специальные налоговые режимы:
 - применяются в специальных экономических зонах
 - предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов**
 - применяются специальными группами налогоплательщиков

б) типовые тестовые вопросы открытого типа:

- Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и _____ и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ (законами субъектов РФ о налогах).
- Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из _____ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах (Налогового кодекса РФ).
- Налоговый орган _____ отказать в принятии налоговой декларации (расчета), представленной налогоплательщиком (плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) по установленной форме (**не вправе**).
- Обязанность по уплате налога или сбора возникает при наличии _____ (объекта налогообложения).

5. Уплачивать законно установленные налоги это _____ налогоплательщика (**обязанность**).

в) типовые практические вопросы

1. Охарактеризуйте налоговую систему РФ на основе классификационных принципов.
2. На основании пп.4 ст.12 НК РФ определите, полномочна ли Рязанская городская Дума изменять на территории г. Рязани перечень объектов налогообложения по земельному налогу?
3. В соответствии с п.2 ст.22 НК РФ установлено, что права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов. Приведите примеры такого соответствия с использованием положений НК РФ.
4. Сформулируйте нормы, ограничивающие право организации на применение упрощенной системы налогообложения.
5. Известно, что на балансе организации числится транспортное средство. Требуется определить источник права, определяющий размер налоговой ставки по транспортному налогу.

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ОПК-1.1.	Использует базовые знания об экономических явлениях и процессах для постановки прикладных задач в области профессиональной деятельности

а) типовые тестовые вопросы закрытого типа:

1. Налоги выполняют одну из функций:
 - а) **контрольную**
 - б) учетно-измерительную
 - в) политическую
2. Одним из признаков налога является:
 - а) **денежный характер уплаты**
 - б) возмездность
 - в) разовый характер уплаты
3. По степени переложения налоги классифицируются на:
 - а) прямые, косвенные, нейтральные
 - б) **прямые и косвенные**
 - в) с физических лиц, с юридических лиц и смешанные
4. Налоговое производство – это...:
 - а) совокупность методов и способов уклонения от уплаты налогов
 - б) совокупность методов и способов законного обхода налогов
 - в) **совокупность методов и способов, с помощью которых налогоплательщик исполняет свою обязанность по уплате налогов**
5. Цель государственной налоговой политики:
 - а) тотальный контроль
 - б) распределительная
 - в) **фискальная**

б) типовые тестовые вопросы открытого типа:

1. Под налогом понимается обязательный, индивидуально _____ платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (**безвозмездный**).
2. Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена _____ уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы (**обязанность**).
3. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы это _____ (**налоговая ставка**).
4. Элемент налога, который представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения называется _____ (**налоговая база**).
5. Налоговая ставка при применении упрощенной системы налогообложения применяется в зависимости от выбранного налогоплательщиком _____ (**объекта налогообложения**).

в) типовые расчетные задачи:

1. Организация имеет в собственности следующие транспортные средства:

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.;
- автобус с мощностью двигателя 180 л.с.

Определить сумму транспортного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

2. На балансе организации числится следующее имущество:

Наименование имущества	На 01.01.20XX, тыс.руб.	На 01.02.20XX, тыс.руб.	На 01.03.20XX, тыс.руб.	На 01.04.20XX, тыс.руб.
Основные средства (остаточ. ст-ть)	800	790	780	770

Определить авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал 20XXг, если применяется ставка налога, установленная в НК РФ.

3. Организацией за I квартал 20XX года совершены следующие операции:

- отгружено продукции покупателям на 840 000 руб. (в т.ч. НДС – 140 000 руб.);
- приобретены и оприходованы материалы, используемые в производстве отгруженной продукции, на 480 000 руб. (в т.ч. НДС – 80 000 руб.), из которых оплачено только 360 000 руб. (в т.ч. НДС – 60 000 руб.).

Все счета-фактуры организацией получены, правильно оформлены.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

4. Организацией за 20XX год совершены следующие операции:

- получен кредит в банке на 500 000 рублей;
- отгружена готовая продукция ООО «Х» на 1 200 000 рублей (в т.ч. НДС - 200 000 руб.), из них оплачено покупателями 600 000 руб. (в т.ч. НДС - 100 000 руб.);
- использовало сырьё для производства на 350 000 рублей;
- расходы на зарплату + страховые взносы составили 250 000 рублей;
- сумма амортизационных отчислений - 25 000 рублей.

Определить налог на прибыль организаций за 20XX год, если организация при определении доходов и расходов применяет метод начисления.

5. ООО «Веста», находящееся в Северо-Западном экономическом районе, использует для технологических нужд поверхностные воды реки Невы. Общество имеет лицензию на водопользование. В III квартале текущего года объем забранной воды составил 36000 м3, в том числе 6000 м3 сверх лимита.

Определить сумму водного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ОПК-1.2.	Решает базовые практические задачи на основе интерпретации теоретических положений в сфере экономики

а) типовые тестовые вопросы закрытого типа:

1. Что подразумевает налоговое планирование на предприятии?

- а) **оптимизацию налогообложения в целом**
- б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
- с) оптимизацию только налога на прибыль

2. Что не является элементом налогового планирования на предприятии?

- а) налоговый календарь
- б) учетная политика для целей налогообложения
- с) **планирование налогового кредита**

3. При объекте налогообложения «Доходы» по упрощенной системе налогообложения применяется налоговая ставка:

- а) **6%**

- b) 15%
c) 20%
4. Организацией за налоговый период были реализованы молокопродукты. Требуется определить какую ставку НДС должна применить организация ?
a) 0%
b) **10%**
c) 20%
5. Переход налогоплательщиком на применение специальных налоговых режимов осуществляется:
a) с разрешения налоговых органов
b) **в добровольном порядке**
c) в принудительном порядке

б) типовые тестовые вопросы открытого типа:

1. Перечень налогов, которые организация должна перечислить в бюджет, их прогнозные величины и сроки выплат – это _____ (**налоговое поле**).
2. Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, представляет по данным налогам _____ налоговую декларацию (**единую**).
3. Применение налоговых льгот – это _____ налогоплательщика (**право**).
4. Выбор объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения осуществляется _____ (**самим налогоплательщиком**).
5. (**практической**).

в) типовые расчетные задачи:

1. Организация применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы-Расходы», имеет следующие показатели:

Период	Доходы, руб.	Расходы, руб.
2022г.	49000000	10000000

Рассчитать единый налог к уплате за 2022г.

2. Организация применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы-Расходы», имеет следующие показатели:

Период	Доходы, руб.	Расходы, руб.
2022г.	49000000	49000000

Рассчитать единый налог к уплате за 2022г.

3. Организация применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы-Расходы», имеет следующие показатели:

Период	Доходы, руб.	Расходы, руб.
2022г.	49000000	48700000

Рассчитать единый налог к уплате за 2022г.

4. Организация применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы», имеет следующие показатели:

Период	Доходы, руб.	Расходы, руб.	Уплаченные страховые взносы, руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
2022г.	11000000	3000000	100000	26000

Рассчитать единый налог к уплате за 2022г.

5. Самозанятый получил за месяц доход в размере 60 000 руб. от физических лиц. Рассчитать налог на профессиональный доход за месяц, если известно, что это первый месяц его деятельности в качестве самозанятого.

Теоретические вопросы

1. Понятие налога, сбора (ОПК-1.1., ОПК-1.2.).
2. Признаки налога (ОПК-1.1.).

3. Признаки сбора (ОПК-1.1.).
4. Состав экономических, организационных, юридических принципов налогообложения (без расшифровки) (ОПК-1.1.).
5. Различные классификации налогов (с примерами налогов по каждой классификационной группе) Например, прямые и косвенные налоги. Прямые: НДФЛ, налог на прибыль; косвенные: акцизы, НДС (УК-2.2., ОПК-1.1., ОПК-1.2.).
6. Состав обязательных элементов налога (ОПК-1.1.).
7. Состав необязательных обязательных элементов налога (ОПК-1.1.).
8. Состав элементов страховых взносов (ОПК-1.1.).
9. Классификация налоговых систем (УК-2.2.).
10. Типы налоговой политики (УК-2.2.).
11. Цели налоговой политики (УК-2.2.).
12. Состав законодательства о налогах и сборах (УК-2.2.).
13. Состав участников налоговых правоотношений (УК-2.2., ОПК-1.1., ОПК-1.2.).
14. Права налогоплательщиков (УК-2.2., ОПК-1.1., ОПК-1.2.).
15. Обязанности налогоплательщиков (УК-2.2., ОПК-1.1., ОПК-1.2.).
16. Права налоговых органов (УК-2.2., ОПК-1.2.).
17. Обязанности налоговых органов (УК-2.2., ОПК-1.2.).
18. Состав налоговых органов (УК-2.2.).
19. Основания для постановки на учет в налоговых органах организаций (УК-2.2., ОПК-1.2.).
20. Основания для постановки на учет в налоговых органах физических лиц (УК-2.2., ОПК-1.2.).
21. Налоговая обязанность по уплате налога и ее возникновение (УК-2.2., ОПК-1.1.).
22. Налоговая обязанность по уплате налога и ее прекращение (УК-2.2., ОПК-1.1.).
23. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности по уплате налога (УК-2.2., ОПК-1.1.).
24. Формы изменения сроков исполнения налоговой обязанности по уплате налога (что такое отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит) (УК-2.2.).
25. Элементы налогового контроля (УК-2.2.).
26. Основная форма налогового контроля (УК-2.2.).
27. Налоговое производство (ОПК-1.2.).
28. Налоговое планирование и его функции (ОПК-1.2.).
29. Элементы налогового планирования (ОПК-1.2.).
30. Этапы налогового планирования (ОПК-1.2.).
31. Что такое специальные налоговые режимы (УК-2.2., ОПК-1.1., ОПК-1.2.).
32. Основные ставки по следующим налогам: НДС, налог на прибыль организаций, НДФЛ, налог на имущество организаций, УСН (ОПК-1.2.).

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО

ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ, Евдокимова Елена Николаевна, Заведующий
кафедрой ЭМОП

Простая подпись