

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Кафедра «Государственного, муниципального и корпоративного управления»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налоги и налогообложение

Направление подготовки
38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»

Направленность (профиль) подготовки – Цифровое государственное
управление

Квалификация выпускника – бакалавр

Формы обучения – очная, очно-заочная

Рязань

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Цель – оценить соответствие знаний, умений и уровня приобретенных компетенций обучающихся целям и требованиям основной образовательной программы в ходе проведения промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена. В билет включается 10 тестовых вопросов и три практико-ориентированных задания открытого типа.

2. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части)	Наименование оценочного средства
I модуль. Налоговая система Российской Федерации	ОПК-6.1	Экзамен
II модуль. Федеральные налоги и сборы	ОПК-6.1	Экзамен
III модуль. Региональные налоги	ОПК-6.1	Экзамен
IV модуль. Местные налоги	ОПК-6.1	Экзамен
V модуль. Специальные налоговые режимы	ОПК-6.1	Экзамен
VI модуль. Обязательные страховые взносы	ОПК-6.1	Экзамен

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.

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 (продвинутый уровень)	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: 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 практико-ориентированного задания открытого типа:

:

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	Студент в полном объеме ответил на вопрос, дал аргументированные пояснения, показал способности логично излагать материал, ответил на все дополнительные вопросы преподавателя
3 балла (продвинутый уровень)	Студент в достаточном объеме ответил на вопрос, наводящие комментарии реагировал адекватно, продолжая логику изложения, ответил на дополнительные вопросы преподавателя

1 балла (пороговый уровень)	Студент ответил на вопрос частично, на наводящие вопросы не смог ответить, не ответил на дополнительные вопросы преподавателя
0 баллов	Студент не отвечал на вопрос

На экзамен выносятся 10 тестовых вопросов и 3 практико-ориентированных задания открытого типа. Студент может набрать максимум 20 баллов. Итоговый суммарный балл студента, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Шкала оценивания	Критерий	
отлично (эталонный уровень)	17 – 20 баллов	Обязательным условием является выполнение всех предусмотренных в течение семестра заданий (на практических и при самостоятельной работе)
хорошо (продвинутый уровень)	13 – 16 баллов	
удовлетворительно (пороговый уровень)	8 – 12 баллов	
неудовлетворительно	0 – 7 баллов	Студент не выполнил всех предусмотренных в течение семестра текущих заданий (на практических и при самостоятельной работе)

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Коды компетенций	Содержание компетенций
ОПК-6	Способен использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом, закупками для государственных и муниципальных нужд
ОПК-6.1	Использует в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами

а) типовые тестовые вопросы:

- Юридические лица рассчитывают и уплачивают налоги:
 - 1) рассчитывают и уплачивают самостоятельно;**
 - рассчитывают с помощью налоговых органов, а уплачивают самостоятельно;
 - рассчитывают и уплачивают с помощью налоговых органов.
- Налоговые агенты - это:
 - организации, на которые, в соответствии с Налоговым кодексом, возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
 - организации и физические лица, на которые, в соответствии с Налоговым кодексом, возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
 - 3) лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджетную систему.**
- Обязанность по уплате налогов устанавливается
 - 1) Актом законодательства о налогах и сборах**
 - Нормативным актом органа исполнительной власти
 - Решением Правительства
- Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются:
 - 1) в пользу налогоплательщика**
 - в пользу налогового органа
 - в пользу государства
- Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые:
 - 1) Могут изменять законодательство о налогах

2) Могут дополнять законодательство о налогах

3) **Не могут дополнять или изменять законодательство о налогах**

6. Что включает в себя понятие «управление налогообложением»? **__управление процессами формирования бюджетных и внебюджетных денежных фондов путем мобилизации налоговых поступлений и контроль за этими процессами.**
7. Дайте определение понятию «налогоплательщик» - Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги
8. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого? **___ определяется налоговая база и исчисляется сумма налога**
9. Применение специальных налоговых режимов налогоплательщиками- организациями предусматривает отмену уплаты каких налогов? **_ Налога на прибыль, НДС, налога на имущество организаций**
10. Надо ли согласовывать налогоплательщику переход на иную систему налогообложения с налоговыми органами – да, обязательно.

б) практико-ориентированные задания открытого типа:

Задание 1.

Проанализируйте, верно ли рассчитана норма амортизации и сумма амортизационных отчислений при применении линейного метода для основного средства стоимостью 200 000 руб. без НДС и сроком полезного использования 5 лет. Соответственно 0, 01667 и 3 000 руб.

Ответ: да

Задание 2.

Проанализируйте, верно ли рассчитан НДС в сумме 15 254,24 руб., включенный в цену при покупке товара на сумму 100 000 руб.

Ответ: да

Задание 3.

Проанализируйте, верно ли рассчитан НДФЛ работника за один месяц =2418 руб., если оклад его 20000 руб. и есть ребенок возрастом 5 лет.

Ответ: да

Задание 4.

Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма страховых взносов в пенсионный фонд за работника за один месяц=4 400 руб., если оклад его 20000 руб. и есть ребенок возрастом 5 лет.

Ответ: да

Задание 5.

Организации применяет УСН с объектом налогообложения доходы. Проанализируйте, верно ли рассчитан сумма авансового платежа=42 500 руб., если доходы составили 700 000 руб., расходы – 400 000 руб.

Ответ:нет

Задание 6.

Организации применяет УСН с объектом налогообложения доходы-расходы. Проанализируйте, верно ли рассчитан сумму налога =46 000 руб., если доходы составили 700 000 руб., расходы – 400 000 руб.

Ответ: нет

Задание 7.

Проанализируйте, верно ли рассчитан ЕСХН =13 000 руб., если доходы составили 700 000 руб., расходы – 400 000 руб, сумма СВ- 100 000 руб.

Ответ: нет

Задание 8.

Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма патента на год для ИП с работниками составила 50 000 руб., сумма СВ- 27000 руб., а сумма налога к уплате = 25 000 руб.

Ответ: да

Задание 9.

Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма транспортного налога должен заплатить гражданин, владеющий легковым автомобилем, купленным два года назад за 500000 руб, с мощностью двигателя 130 л.с. Налоговая ставка 25 руб. в размере 3 350 руб

Ответ: нет

Задание 10.

Проанализируйте, верно ли рассчитаны 3 авансовых платежа и один налоговый по 2 800 руб. каждый, если организация имеет в собственности офис, кадастровой стоимостью 500 000 руб. Налоговая ставка 2,2%. Как и в какой сумме будут осуществляться расчеты с бюджетом за это имущество?

Ответ: нет

Задание 11.

Организация занимается производственной деятельностью. За отчетный период произведены следующие операции:

реализовано продукции на сумму 2 848 000 рублей, включая НДС;

оплачена стоимость приобретенного станка в сумме 160 000 руб. (в т.ч. НДС);

куплены и оприходованы материалы на сумму 1 436 000 руб. (в т.ч. НДС). Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет.

Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма НДС, перечисленного в бюджет = 208 667 руб.

Ответ: нет

Задание 12.

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

в январе – 25 000 рублей;

в феврале – 26 000 рублей;

в марте – 25 500 рублей;

в апреле – 25 200 рублей;

в мае-декабре – ежемесячно по 25 000 рублей.

Физическое лицо имеет 3-х детей: двое – в возрасте 15 лет, третий – 20 лет и является студентом дневной формы обучения.

Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет = 30 937 рублей.

Ответ: нет

Задание 13.

Гражданину Иванову А.А. начислена заработная плата в январе в размере 32 000 руб. Он является Героем РФ.

Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма, которую должны выдать гражданину = 27903 руб.?

Ответ: нет

Задание 14.

Организация за налоговый период реализовала товаров на 2 800 000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. В предшествующем периоде организация имела убыток в сумме 50 000 руб.

Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма налога на прибыль, подлежащий уплате в бюджет = 174 600 руб.

Ответ: да

Задание 15

Гражданин имеет в собственности автомобиль с мощностью двигателя 80 л.с. Согласно региональному законодательству ставка налога для легкового автомобиля – 5 рублей. Гражданин является пенсионером.

Проанализируйте, верно ли, что сумма транспортного налога 0 руб.

Ответ: да

Задание 16

Организация имеет во владении земельный участок площадью 5 750 кв. м., который используется в производственных целях. Кадастровая стоимость 27 450 руб./га. Организация 25 апреля т.г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2 950 кв. м., из которых 2 200 кв. м. используются под жилищное строительство. Остальная площадь используется для строительства магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26 500 руб.

Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период = 259 руб.

Ответ: нет

Задание 17

Гражданин заплатил за обучение 57 000 руб. в текущем году. Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма НДФЛ может быть принята к вычету в следующем году = 7 411 руб.?

Ответ: нет

Задание 18. ИП применяет УСН доходы – расходы. Доходы по итогам года составили 5 400 000 руб., расходы – 4 800 000 руб. Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма налога по итогам года к уплате =190 000 руб.?

Ответ: нет

Задание 19. Организация применяет УСН доходы – расходы. Доходы по итогам года составили 5 400 000 руб., расходы – 5 300 000 руб. Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма налога по итогам года к уплате =54 000 руб.?

Ответ: да

Задание 20. ИП осуществляет парикмахерские услуги с применением ПСН. Сумма патента за год 45 000 руб. Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма патента = 226 000 руб., если количество планируемых наемных работников 5 человек?

Ответ: нет

Задание 21. Сумма дохода ИП применяющего УСН с объектом налогообложения доходы в год составила 15 000 000 руб. Проанализируйте, верно ли рассчитан дополнительный платеж в ПФ =157 000 руб.?

Ответ: нет

Задание 22. Гражданин является плательщиком НПД. Получил доход в текущем месяце от юридического лица 700 000 руб. Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма налога, которую он должен оплатить =42 080 руб. уплата в срок до 28-го числа следующего месяца?

Ответ: нет

Задание 23. У пенсионера в собственности земельный участок под ИЖС с кадастровой стоимостью 5 000 000 руб. и площадью 1500 кв. м. Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма налога к уплате = 45 000 руб.

Ответ: да

Задание 24. Рассчитайте сумму госпошлины за утерю паспорта гражданина РФ. Проанализируйте, верно ли рассчитана сумма в размере 500 руб.?

Ответ: нет

Задание 25. Гражданин не успел вовремя оплатить НДФЛ с суммы дохода в 350 000 руб. Проанализируйте, штраф ему придется оплатить =9 000 руб.?

Ответ: нет

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО

ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ, Перфильев Сергей Валерьевич,
Заведующий кафедрой ГМКУ

Простая подпись