

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).**

**Общие сведения**

1.	Кафедра	Экономики и управления, социологии и юриспруденции
2.	Направление подготовки	38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» профиль Общий
3.	Дисциплина (модуль)	Б1.В.ОД.17 Налоги и налогообложение

**Перечень компетенций**

умением применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК-3)
---

**Критерии и показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования**

Этап формирования компетенции (разделы, темы дисциплины)	Формируемая компетенция	Критерии и показатели оценивания компетенций			Формы контроля сформированности компетенций
		Знать:	Уметь:	Владеть:	
1. Экономическая сущность налогов	ПК-3	сущность налогов как экономического метода для управления государственными и муниципальными активами; законодательные основы организации налоговой системы РФ, виды налоговых режимов; роль налогов в системе принятия государственных и муниципальных управленческих решений	анализировать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения		Тест, устные обсуждения и опросы
2. Элементы налога и их характеристика	ПК-3	законодательные основы организации налоговой системы РФ, виды налоговых режимов; элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств	анализировать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения; оценивать налоговый потенциал бюджетов различного уровня	методами расчета налоговых показателей; способами формирования налоговой базы по различным налогам, учета доходов и расходов;	Тест, устные обсуждения и опросы
3. Налоговые правоотношения и налоговая система	ПК-3	законодательные основы организации налоговой системы РФ, виды налоговых режимов; элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств; роль налогов в системе принятия государственных и муниципальных управленческих решений	применять правила налогообложения в системе налогового администрирования; оценивать налоговый потенциал бюджетов различного уровня; оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения	навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов	Тест, устные обсуждения и опросы, решение задач
4. Косвенные налоги	ПК-3	элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств	формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения	методами расчета налоговых показателей; способами формирования налоговой базы по различным налогам, учета доходов и расходов; - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления	решение задач, тесты

				государственных и муниципальных активов	
5. Налог на доходы физических лиц	ПК-3	элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств	формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения	методами расчета налоговых показателей; способами формирования налоговой базы по различным налогам, учета доходов и расходов; - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов	решение задач, тесты
6. Взносы на обязательное страхование в государственные внебюджетные фонды	ПК-3	элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств	формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения	методами расчета налоговых показателей; способами формирования налоговой базы по различным налогам, учета доходов и расходов; навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов	Решение задач, тесты
7. Налог на прибыль организаций	ПК-3	элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств	формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения	методами расчета налоговых показателей; способами формирования налоговой базы по различным налогам, учета доходов и расходов; навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов	Решение задач, тесты
8. Государственные и таможенные пошлины	ПК-3	элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств	формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения	методами расчета налоговых показателей; способами формирования налоговой базы по различным налогам, учета доходов и расходов; навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов	тесты

9. Налогообложение природопользования	ПК-3	элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств	формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения	методами расчета налоговых показателей; способами формирования налоговой базы по различным налогам, учета доходов и расходов; навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов	тесты
10. Налог на имущество организаций	ПК-3	элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств	формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения	методами расчета налоговых показателей; способами формирования налоговой базы по различным налогам, учета доходов и расходов; навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов	решение задач, тесты
11. Транспортный налог	ПК-3	элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств	формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения	методами расчета налоговых показателей; способами формирования налоговой базы по различным налогам, учета доходов и расходов; навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов	решение задач, тесты
12. Специальные налоговые режимы	ПК-3	элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств	формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения	методами расчета налоговых показателей; способами формирования налоговой базы по различным налогам, учета доходов и расходов; навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов	решение задач, тесты

13. Местные налоги	ПК-3	элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств	формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения	методами расчета налоговых показателей; способами формирования налоговой базы по различным налогам, учета доходов и расходов; навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов	решение задач, тесты
--------------------	------	--	--	--	----------------------

## Критерии и шкалы оценивания

### 1. Тест

Процент правильных ответов	До 50	51-80	81-100
Количество баллов за решенный тест	0	1	2

### 2. Устные опросы и обсуждения

Баллы	Критерии оценивания
3	<ul style="list-style-type: none"><li>– изложение материала логично, грамотно, без ошибок;</li><li>– свободное владение профессиональной терминологией;</li><li>– умение высказывать и обосновать свои суждения;</li><li>– студент дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;</li><li>– студент организует связь теории с практикой.</li></ul>
1,5	<ul style="list-style-type: none"><li>– студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;</li><li>– ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.</li></ul>
0,5	<ul style="list-style-type: none"><li>– студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, взаимосвязей и экономической сущности показателей, не может доказательно обосновать свои суждения;</li><li>– обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.</li></ul>
0	<ul style="list-style-type: none"><li>– отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл;</li><li>– в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для объяснения материала.</li></ul>

### 3. Решение задач

3 балла выставляется, если студент решил все рекомендованные задачи, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо).

1,5 балла выставляется, если студент решил не менее 85% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо).

1,0 балла выставляется, если студент решил не менее 65% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо).

0 баллов - если студент выполнил менее 50% задания, и/или неверно указал варианты решения.

***Типовые контрольные задания и методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы***

### **1) Типовое тестовое задание**

1. Какая ветвь власти имеет исключительное право установления, отмены и изменения налогов в РФ?
  1. Судебная
  2. Законодательная
  3. Исполнительная
2. В какой момент обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной?
  1. В момент представления в налоговые органы налоговой декларации
  2. В момент исчисления налогового обязательства
  3. В момент передачи в банк платежного документа
3. Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета от:
  1. Объема выручки предприятия
  2. Прогрессивности налогообложения
  3. Размера прибыли предприятия
4. Совокупность каких функций выполняют налоги в условиях рыночной экономики?
  1. Сдерживающую и фискальную
  2. Контрольную, фискальную и социальную
  3. Социальную, регулирующую, фискальную и контрольную
5. Субъектами налоговых правоотношений являются:
  1. Налоговые органы
  2. Налоговые агенты
  3. Налогоплательщики
  4. Все вышеперечисленные
6. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:
  1. законами субъектов Российской Федерации;
  2. представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом;
  3. органами субъектов Российской Федерации.
7. Объектом налогообложения может являться:
  1. объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
  2. объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
  3. юридические факты (события, действия, состояния), определяющие налоговую обязанность
8. Налоговая ставка представляет собой:
  1. величину налога на единицу налоговой базы;
  2. величину, установленную в процентах или других измерениях;
  3. стоимостную характеристику налоговой базы.
9. Метод скрытой прогрессии предполагает:
  1. наличие налоговых вычетов для каждого разряда налоговой базы при одновременном росте налоговой ставки
  2. наличие единой ставки налога
  3. снижение ставки налога с ростом налоговой базы
10. Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена:
  1. сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;
  2. сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке

- идентичных товаров на ближайшей территории Российской Федерации;
3. сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров, если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми.

**Ключ:** 1-2, 2-3, 3-2, 4-3, 5-4, 6-2, 7-3, 8-1, 9-1, 10-1

## **2) типовые задания к устному опросу:**

### Тема 1. Экономическая сущность налогов

Вопросы к обсуждению:

1. раскрыть понятие, функции и принципы налогообложения;
2. раскрыть основные идеи общих и частных теорий налогообложения;
3. представить роль налогов в распределении и перераспределении ВВП государства;
4. раскрыть значение налогов в экономической системе государства;
5. представить сущность налогов как финансово-экономической категории.

## **3) Примерные задачи**

**Задача.** Организация по договору с покупателем произвела отгрузку продукцию на сумму 370 000 руб., в том числе НДС. Определить налоговые последствия в зависимости от вида договора: договор мены; на экспорт; договор купли-продажи с 100%-ной дочерней компанией; договор купли-продажи со сторонним покупателем. Рыночная цена на идентичные товары составила 425500 руб., в том числе НДС.

**Решение:**

1. определим сумму НДС от продаж =  $370000 * 18/118 = 56440$  руб.
2. определим сумму НДС по рыночной цене =  $425500 * 18/118 = 64907$  руб.
3. в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ по договору мены, договору купли-продажи с взаимозависимым лицом и по экспортной сделке налоги должны исчисляться по рыночной цене. Следовательно необходимо доначислить налог на прибыль с суммы разницы между рыночной ценой и ценой сделки ( $47033$  руб.  $\times 20\% = 9406$  руб.) и НДС ( $64907$  руб. -  $56440$  руб. =  $8467$  руб.), а также пени за просрочку уплаты данных налогов.

Поскольку фактическая цена продажи ниже рыночной на 15%, что не превышает установленный ст. 40 НК РФ предельный порог (20%), то по договору продажи стороннему покупателю для налогообложения принимается фактическая стоимость реализации.

## **Вопросы к экзамену**

1. Краткая характеристика частных и общих теорий налогообложения.
2. Сущность «бюджетной концепции Лаффера». Виды и характеристика налоговой политики государства.
3. Взаимосвязь налогов и бюджетного процесса. Типы налоговой политики государства
4. Косвенное и прямое налогообложение. Переложение налогов.
5. Принципы налогообложения, функции налогов.
6. Понятие, черты и признаки налога и других обязательных платежей.
7. Законодательные основы налогообложения в РФ. Действие налогового законодательства во времени и по кругу лиц.
8. Классификация налогов.
9. Существенные и факультативные элементы налогов: назначение, состав и взаимосвязь.
10. Характеристика методов налогообложения.
11. Понятие и принципы построения налоговой системы.

12. Понятие и виды налоговых льгот. Способы уплаты налогов.
13. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков.
14. Налоговый контроль: виды, цели, способы проведения.
15. Порядок обжалования решений налоговых органов.
16. Состав, структура и организация работы налоговых органов.
17. Понятие налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
18. Налоговые проверки: виды, цели и методы.
19. Элементы транспортного налога.
10. Налоговый и отчетный периоды, способы исчисления и уплаты налоговых обязательств.
21. Элементы НДС (краткая характеристика).
22. Особенности налогообложения НДС по экспортным сделкам.
23. Порядок освобождения от уплаты НДС.
24. Счета-фактуры, книга покупок и книга продаж. Вычеты по НДС: порядок применения.
25. Методы исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.
26. Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным операциям.
27. Акцизы: характеристика элементов.
28. Элементы налога на имущество организаций.
29. Элементы налога на доходы физических лиц.
30. Состав и порядок применения налоговых вычетов при налогообложении доходов физических лиц.
31. Порядок уплаты налога на прибыль.
32. Общая характеристика страховых взносов на обязательное социальное государственное страхование.
33. Принципы определения цены в целях налогообложения. Методы определения цен.
34. Нормируемые расходы в целях налогообложения прибыли.
35. Порядок формирования резервов в целях налогообложения прибыли.
36. Внереализационные расходы: состав и порядок включения в налоговую базу по налогу на прибыль.
37. Внереализационные доходы: состав и порядок включения в налоговую базу по налогу на прибыль.
38. Налогообложение операций с амортизируемым имуществом.
39. Порядок расчета платежей в страховую и накопительную части трудовой пенсии.
40. Единый налог на вмененный доход: характеристика элементов.
41. Элементы налога на имущество физических лиц
42. Упрощенная система налогообложения: условия и особенности применения
43. Понятие и этапы налогового производства налогового администрирования
44. Характеристика элементов налога на добычу полезных ископаемых
45. Характеристика элементов земельного налога
46. Порядок налогообложения доходов физических лиц-нерезидентов. Устранение двойного налогообложения
47. Порядок налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей
48. Порядок исчисления НДФЛ выплат по договорам добровольного и негосударственного страхования
49. Исчисление и порядок уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями
50. Особенности налогообложения отдельных видов доходов, прибыли кредитных и страховых организаций.
51. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.

52. Порядок определения прямых и косвенных расходов при исчислении налога на прибыль
53. Порядок оценки НЗП при налогообложении прибыли
54. Государственная налоговая политика: понятие, задачи, инструменты и механизмы
55. Сущность ЕСХН, краткая характеристика основных элементов, условия применения
56. Понятие и порядок применения торгового сбора
57. Характеристика элементов налога на имущество физических лиц
58. Состав и краткая характеристика государственных пошлин
59. Общая характеристика налогообложения природопользования
60. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого и оценка его стоимости.