

Приложение 2 к РПД Налоги и налогообложение
38.03.04 Государственное и муниципальное управление
Направленность (профиль) – Региональное и муниципальное управление
Форма обучения – очная
Год набора - 2016

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Общие сведения

1.	Кафедра	Экономики, управления и социологии
2.	Направление подготовки	38.03.04 Государственное и муниципальное управление
3.	Направленность (профиль)	Региональное и муниципальное управление
4.	Дисциплина (модуль)	Налоги и налогообложение
5.	Форма обучения	очная
6.	Год набора	2016

2. Перечень компетенций

<p>- владением навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации (ОПК-5);</p> <p>- умением применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК-3).</p>

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	ОПК-5, ПК-3	<ul style="list-style-type: none"> - сущность налогов как экономического метода для управления государственными и муниципальными активами; - правовые основы организации налоговой системы РФ, виды налоговых режимов; - сущность налогов как экономического инструмента управления государственными и муниципальными активами 	<ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе 	<ul style="list-style-type: none"> навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственными и муниципальными активами 	Тестирование, обсуждение и устные опросы
2. Элементы налога и их характеристика	ОПК-5, ПК-3	<ul style="list-style-type: none"> - правовые основы организации налоговой системы РФ, виды налоговых режимов; - элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств 	<ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе; - оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственными и муниципальными активами 	Тестирование, обсуждение и устные опросы
3. Налоговые правоотношения и налоговая система	ОПК-5, ПК-3	<ul style="list-style-type: none"> - правовые основы организации налоговой системы РФ, виды налоговых режимов; - сущность налогов как экономического инструмента управления государственными и муниципальными активами 	<ul style="list-style-type: none"> - оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения; - оценивать налоговый потенциал бюджетов различного уровня; - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе 	<ul style="list-style-type: none"> навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов 	Тестирование, обсуждение и устные опросы
4. Косвенные налоги	ОПК-5, ПК-3	<ul style="list-style-type: none"> - сущность налогов как экономического инструмента управления государственными и муниципальными активами; - элементы налогов, правила формирования и исчисления 	<ul style="list-style-type: none"> - формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; - оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их 	<ul style="list-style-type: none"> - методами расчета налоговых показателей; - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов 	Обсуждение и устные опросы, решение задач

		налоговых обязательств	решения; - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе		
5. Налог на доходы физических лиц	ОПК-5, ПК-3	- сущность налогов как экономического инструмента управления государственными и муниципальными активами; - 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; - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе	- методами расчета налоговых показателей; - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственными и муниципальными активами	Обсуждение и устные опросы, решение задач
6. Взносы на обязательное страхование в государственные внебюджетные фонды	ОПК-5, ПК-3	- сущность налогов как экономического инструмента управления государственными и муниципальными активами; - 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; - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе	- методами расчета налоговых показателей; - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственными и муниципальными активами	Обсуждение и устные опросы, решение задач
7. Налог на прибыль организаций	ОПК-5, ПК-3	- сущность налогов как экономического инструмента управления государственными и муниципальными активами; - 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; - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе	- методами расчета налоговых показателей; - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственными и муниципальными активами	Обсуждение и устные опросы, решение задач

8. Государственные и таможенные пошлины	ОПК-5, ПК-3	<ul style="list-style-type: none"> - сущность налогов как экономического инструмента управления государственными и муниципальными активами; - элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств 	<ul style="list-style-type: none"> - формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; - оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения; - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе 	<ul style="list-style-type: none"> - методами расчета налоговых показателей; - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов 	Тестирование, обсуждение и устные опросы
9. Налогообложение природопользования	ОПК-5, ПК-3	<ul style="list-style-type: none"> - сущность налогов как экономического инструмента управления государственными и муниципальными активами; - элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств 	<ul style="list-style-type: none"> - формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; - оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения; - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе 	<ul style="list-style-type: none"> - методами расчета налоговых показателей; - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов 	Тестирование, обсуждение и устные опросы
10. Налог на имущество организаций	ОПК-5, ПК-3	<ul style="list-style-type: none"> - сущность налогов как экономического инструмента управления государственными и муниципальными активами; - элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств 	<ul style="list-style-type: none"> - формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; - оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения; - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе 	<ul style="list-style-type: none"> - методами расчета налоговых показателей; - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов 	Обсуждение и устные опросы, решение задач
11. Транспортный налог	ОПК-5, ПК-3	<ul style="list-style-type: none"> - сущность налогов как экономического инструмента управления государственными и муниципальными активами; - элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств 	<ul style="list-style-type: none"> - формировать налогооблагаемую базу и исчислять налоговые обязательства; - оценивать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения; - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе 	<ul style="list-style-type: none"> - методами расчета налоговых показателей; - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов 	Обсуждение и устные опросы, решение задач

			системе		
12. Специальные налоговые режимы	ОПК-5, ПК-3	- сущность налогов как экономического инструмента управления государственными и муниципальными активами; - 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; - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе	- методами расчета налоговых показателей; - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов	Обсуждение и устные опросы, решение задач
13. Местные налоги	ОПК-5, ПК-3	- сущность налогов как экономического инструмента управления государственными и муниципальными активами; - 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; - ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права в налоговой системе	- методами расчета налоговых показателей; - навыками интерпретации экономической информации в сфере управления государственных и муниципальных активов	Обсуждение и устные опросы, решение задач,

4. 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
2	<ul style="list-style-type: none">– изложение материала логично, грамотно, без ошибок;– свободное владение профессиональной терминологией;– умение высказывать и обосновать свои суждения;– студент дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;– студент организует связь теории с практикой.
1	<ul style="list-style-type: none">– студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, взаимосвязей и экономической сущности показателей, не может доказательно обосновать свои суждения;– обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.
0	<ul style="list-style-type: none">– отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл;– в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для объяснения материала.

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).

2 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 балл 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.

4. Подготовка опорного конспекта

Подготовка материалов опорного конспекта является эффективным инструментом систематизации полученных студентом знаний в процессе изучения дисциплины.

2 балла - подготовка материалов опорного конспекта по изучаемым темам дисциплины только в текстовой форме;

5 баллов – подготовка материалов опорного конспекта по изучаемым темам дисциплины в текстовой форме, которая сопровождается схемами, табличной информацией, графиками, выделением основных мыслей с помощью цветов, подчеркиваний.

5. Реферат

Характеристики выполнения реферата	Баллы
1. Новизна реферированного текста: актуальность проблемы и темы; новизна и самостоятельность в постановке	2

проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.	
2. Степень раскрытия сущности проблемы: соответствие плана теме реферата; соответствие содержания теме и плану; полнота и глубина раскрытия основных понятий; обоснованность способов и методов работы с материалом; умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.	2
3. Обоснованность выбора источников: круг, полнота использования литературных источников по теме; привлечение новейших работ (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).	2
4. Соблюдение требований к оформлению: правильное оформление ссылок на используемую литературу; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом; соблюдение требований к объему работы; культура оформления: выделение абзацев; использование информационных технологий.	1
5. Грамотность: отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; наличие литературного стиля изложения.	1
Максимальное количество баллов	8

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.

Примерные 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.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ
ОСНОВНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА
38.03.04 Государственное и муниципальное управление
направленность (профиль) «Региональное и муниципальное управление»

(код, направление ,направленность (профиль))

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА

Шифр дисциплины по РУП	Б1.В. ОД.15		
Дисциплина	Налоги и налогообложение		
Курс	2	семестр	4
Кафедра	Экономики, управления и социологии		
Ф.И.О. преподавателя, звание, должность	Дяченко Н.Г., к.э.н., доцент кафедры ЭУ и С		
Общ. трудоемкость _{час/ЗЕТ}	180/5	Кол-во семестров	1
Форма контроля	Экзамен		
ЛК _{общ./тек. сем.}	18/18	ПР/СМ _{общ./тек. сем.}	36/36
ЛБ _{общ./тек. сем.}	-	СРС _{общ./тек. сем.}	90/90

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

- владением навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации (ОПК-5);
- умением применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК-3).

Код формируемой компетенции	Содержание задания	Количество мероприятий	Максимальное количество баллов	Срок предоставления
<i>Вводный блок</i>				
Не предусмотрен				
<i>Основной блок</i>				
ОПК-5, ПК-3	Тестирование	5	10	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
ОПК-5, ПК-3	Устный опрос, обсуждения	13	26	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
ОПК-5, ПК-3	Решение задач	8	24	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
Всего:			60	
ОПК-5, ПК-3	Экзамен		40	По расписанию
Всего:			40	
Итого:			100	
<i>Дополнительный блок</i>				
ОПК-5, ПК-3	Подготовка реферата		8	По согласованию с преподавателем
ОПК-5, ПК-3	Составление опорного конспекта		5	
Всего:			13	

Шкала оценивания в рамках балльно-рейтинговой системы МАГУ: «2» - 60 баллов и менее, «3» - 61-80 баллов, «4» - 81-90 баллов, «5» - 91-100 баллов.