

**Приложение 2 к РПД Налоги и налогообложение**  
**38.03.01 Экономика**  
**Направленность (профиль) – Бухгалтерский учет, анализ и аудит**  
**Форма обучения – заочная**  
**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	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
4.	Дисциплина (модуль)	Налоги и налогообложение
5.	Форма обучения	заочная
6.	Год набора	2016

**2. Перечень компетенций**

- |  |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);</li><li>- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).</li></ul> |
|--|

### 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-17, ПК-18	- теоретические основы и правовое регулирование налогообложения в РФ.	применять основные правила налогообложения и интерпретировать налоговые показатели в отчетности предприятия		Тестирование, устный опрос и обсуждение
2. Элементы налога и их характеристика	ПК-17, ПК-18	- теоретические основы и правовое регулирование налогообложения в РФ.	- применять правовые основы налогообложения для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики; - анализировать и интерпретировать налоговые показатели для принятия инвестиционных решений;		Тестирование
3. Косвенные налоги	ПК-17, ПК-18	- теоретические основы и правовое регулирование налогообложения в РФ. - правила расчета налоговых обязательств и их влияние на управление капиталом организации;	- применять правовые основы налогообложения для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики; - анализировать и интерпретировать налоговые показатели для принятия инвестиционных решений;	- навыками использования налоговых показателей в системе финансового менеджмента оценки активов, управления оборотным капиталом и структурой капитала.	Устный опрос и обсуждение, решение задач, тесты
4. Налог на доходы физических лиц	ПК-17, ПК-18	- теоретические основы и правовое регулирование налогообложения в РФ. - правила расчета налоговых обязательств и их влияние на управление капиталом организации;	- применять правовые основы налогообложения для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики; - анализировать и интерпретировать налоговые показатели для принятия инвестиционных решений;	навыками использования налоговых показателей в системе финансового менеджмента оценки активов, управления оборотным капиталом и структурой капитала.	Устный опрос и обсуждение, решение задач, тесты
5. Взносы на обязательное страхование в государственные внебюджетные фонды	ПК-17, ПК-18	- теоретические основы и правовое регулирование налогообложения в РФ. - правила расчета налоговых обязательств и их влияние на управление капиталом организации;	- применять правовые основы налогообложения для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики; - анализировать и интерпретировать налоговые показатели для принятия инвестиционных решений;	навыками использования налоговых показателей в системе финансового менеджмента оценки активов, управления оборотным капиталом и структурой капитала.	Устный опрос и обсуждение, решение задач, тесты

6. Налог на прибыль организаций	ПК-17, ПК-18	- теоретические основы и правовое регулирование налогообложения в РФ. - правила расчета налоговых обязательств и их влияние на управление капиталом организации;	- применять правовые основы налогообложения для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики; - анализировать и интерпретировать налоговые показатели для принятия инвестиционных решений;	навыками использования налоговых показателей в системе финансового менеджмента оценки активов, управления оборотным капиталом и структурой капитала.	Устный опрос и обсуждение, решение задач
7. Налог на имущество организаций	ПК-17, ПК-18	- теоретические основы и правовое регулирование налогообложения в РФ. - правила расчета налоговых обязательств и их влияние на управление капиталом организации;	- применять правовые основы налогообложения для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики; - анализировать и интерпретировать налоговые показатели для принятия инвестиционных решений;	навыками использования налоговых показателей в системе финансового менеджмента оценки активов, управления оборотным капиталом и структурой капитала.	Устный опрос и обсуждение, решение задач, тесты
8. Транспортный налог	ПК-17, ПК-18	- теоретические основы и правовое регулирование налогообложения в РФ. - правила расчета налоговых обязательств и их влияние на управление капиталом организации;	- применять правовые основы налогообложения для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики; - анализировать и интерпретировать налоговые показатели для принятия инвестиционных решений;	навыками использования налоговых показателей в системе финансового менеджмента оценки активов, управления оборотным капиталом и структурой капитала.	Тестирование
9. Специальные налоговые режимы	ПК-17, ПК-18	- теоретические основы и правовое регулирование налогообложения в РФ. - правила расчета налоговых обязательств и их влияние на управление капиталом организации;	- применять правовые основы налогообложения для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики; - анализировать и интерпретировать налоговые показатели для принятия инвестиционных решений;	навыками использования налоговых показателей в системе финансового менеджмента оценки активов, управления оборотным капиталом и структурой капитала.	Устный опрос и обсуждение, решение задач
10. Местные налоги	ПК-17, ПК-18	- теоретические основы и правовое регулирование налогообложения в РФ. - правила расчета налоговых обязательств и их влияние на управление капиталом организации;	- применять правовые основы налогообложения для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики; - анализировать и интерпретировать налоговые показатели для принятия инвестиционных решений;	навыками использования налоговых показателей в системе финансового менеджмента оценки активов, управления оборотным капиталом и структурой капитала.	Устный опрос и обсуждение, решение задач, тесты

#### 4. Критерии и шкалы оценивания

##### Основной блок:

##### 1. Тест

Процент правильных ответов	До 20	20-60	61-100
Количество баллов за решенный тест	0	1	2

##### 2. Решение задач

**4 балла** – студент решил все рекомендованные задачи, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо);

**3 балла** – 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);

**2 балла** – 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);

**1 балл** – студент выполнил менее 50% задания и/или неверно указал варианты решения.

##### 3. Устный опрос и обсуждения:

Баллы	Критерии оценивания
2	полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа рассказа (лекции) преподавателя, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов
1	за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов
0	за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы

##### Дополнительный блок:

##### 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
<b>1. Новизна реферированного текста:</b> актуальность проблемы и темы; новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.	2
<b>2. Степень раскрытия сущности проблемы:</b> 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	2

материал; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.	
<b>3. Обоснованность выбора источников:</b> круг, полнота использования литературных источников по теме; привлечение новейших работ (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).	2
<b>4. Соблюдение требований к оформлению:</b> 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
<b>5. Грамотность:</b> отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; наличие литературного стиля изложения.	1
<b>Максимальное количество баллов</b>	<b>8</b>

**5. 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.
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 юридических лиц.
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



**ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**ОСНОВНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА**  
**38.03.01 Экономика**  
**направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

(код, направление ,направленность ( профиль))

**ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА**

Шифр дисциплины по РУП	Б1.В.ОД.16						
Дисциплина	Налоги и налогообложение						
Курс	4	семестр	7,8				
Кафедра	Экономики, управления и социологии						
Ф.И.О. преподавателя, звание, должность	Дяченко Н.Г., к.э.н., доцент кафедры ЭУиС						
Общ. трудоемкость <sub>час/ЗЕТ</sub>	180/5	Кол-во семестров	2	Форма контроля	Экзамен		
ЛК <sub>общ./тек. сем.</sub>	10/10	ПР/СМ <sub>общ./тек. сем.</sub>	10/10	ЛБ <sub>общ./тек. сем.</sub>	-	СРС <sub>общ./тек. сем.</sub>	151/151

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:**

- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);
- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

Код формируемой компетенции	Содержание задания	Количество мероприятий	Максимальное количество баллов	Срок предоставления
<i>Вводный блок</i>				
Не предусмотрен				
<i>Основной блок</i>				
ПК-17, ПК-18	Тестирование	8	16	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
ПК-17, ПК-18	Устный опрос	8	16	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
ПК-17, ПК-18	Решение задач	7	28	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
<b>Всего:</b>			<b>60</b>	
ПК-17, ПК-18	Экзамен		40	По расписанию
<b>Всего:</b>			<b>40</b>	
<b>Итого:</b>			<b>100</b>	
<i>Дополнительный блок</i>				
ПК-17, ПК-18	Подготовка реферата		8	По согласованию с преподавателем
ПК-17, ПК-18	Составление опорного конспекта		5	
<b>Всего:</b>			<b>13</b>	

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.