

**НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ
ГУМАНИТАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОФСОЮЗОВ»**

Кафедра Экономики и управления
(полное наименование кафедры)

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА**

38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки «Экономика предприятий и организаций»

Квалификация:
Бакалавр

Санкт-Петербург

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) по дисциплине используется в целях нормирования процедуры оценивания качества подготовки и осуществляет установление соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательной программы дисциплины. Предметом оценивания являются знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций у обучающихся. Процедуры оценивания применяются в процессе обучения на каждом этапе формирования компетенций посредством определения для отдельных составных частей дисциплины методов контроля – оценочных средств. Основным механизмом оценки качества подготовки и формой контроля учебной работы студентов являются текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация.

1.1. Цель и задачи текущего контроля студентов по дисциплине

Цель текущего контроля – систематическая проверка степени освоения программы дисциплины «Корпоративные финансы» уровня достижения планируемых результатов обучения - знаний, умений, навыков, в ходе ее изучения при проведении занятий, предусмотренных учебным планом.

Задачи текущего контроля:

1. обнаружение и устранение пробелов в освоении учебной дисциплины;
2. своевременное выполнение корректирующих действий по содержанию и организации процесса обучения;
3. определение индивидуального учебного рейтинга студентов;
4. подготовка к промежуточной аттестации.

В течение семестра при изучении дисциплины реализуется традиционная система поэтапного оценивания уровня освоения. За каждый вид учебных действий студенты получают оценку.

1.2. Цель и задачи промежуточной аттестации студентов по дисциплине.

Цель промежуточной аттестации – проверка степени усвоения студентами учебного материала, уровня достижения планируемых результатов обучения и сформированности компетенций на момент завершения изучения дисциплины. Промежуточная аттестация проходит в форме экзамена.

Задачи промежуточной аттестации:

1. определение уровня освоения учебной дисциплины;
2. определение уровня достижения планируемых результатов обучения и сформированности компетенций;
3. соотнесение планируемых результатов обучения с планируемыми результатами освоения образовательной программы в рамках изученной дисциплины.

2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код формируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Наименование оценочного средства
1	Основы теории налогообложения	УК-10	УК-10.1.Знает основы теории налогообложения	Опрос, подготовка сообщений,

				выполнение тестового задания
2	Основы налоговой системы России.	УК-10	УК-10.1. <i>Знает</i> основы теории налогообложения; основы системы налогообложения	выполнение тестового задания
3	Федеральные налоги юридических лиц	УК-10	УК-10.1. <i>Знает</i> основы теории налогообложения; основы системы налогообложения; виды Федеральных налогов юридических лиц в РФ и порядок их исчисления УК-10.2 <i>Умеет</i> выполнять конкретные задания в области федерального налогообложения юридических лиц	Опрос, сообщение, решение ситуационных задач, тест,
4	Налоги субъектов Российской Федерации	УК-10	УК-10.1. <i>Знает</i> основы теории налогообложения; основы системы налогообложения; виды Федеральных налогов юридических лиц в РФ и порядок их исчисления; виды налогов Субъектов РФ и порядок их исчисления УК-10.2 <i>Умеет</i> выполнять конкретные задания в области налогообложения в субъектах РФ	Опрос, сообщение, решение ситуационных задач, тест.
5	Местные налоги и сборы для юридических и физических лиц	УК-10	УК-10.1. <i>Знает</i> основы теории налогообложения; основы системы налогообложения; виды Федеральных налогов юридических лиц в РФ и порядок их исчисления; виды налогов Субъектов РФ и порядок их исчисления; местные налоги и сборы юридических и физических лиц УК-10.2 <i>Умеет</i> выполнять конкретные задания в области местных налогов и сборов юридических и физических лиц	Опрос, сообщение, решение ситуационных задач, тест.
6	Налогообложение доходов физических лиц	УК-10	УК-10.1. <i>Знает</i> основы теории налогообложения; основы системы налогообложения; виды Федеральных налогов юридических лиц в РФ и порядок их исчисления; виды налогов Субъектов РФ и порядок их исчисления; местные налоги и сборы юридических и физических лиц; механизм налогообложения доходов физических лиц УК-10.2 <i>Умеет</i> выполнять конкретные задания в области налогообложения доходов физических лиц	Опрос, контрольная работа
7	Система Федеральной налоговой службы РФ и ее структура	УК-10	УК-10.1. <i>Знает</i> основы теории налогообложения; основы системы налогообложения; виды Федеральных налогов юридических лиц в РФ и порядок их исчисления; виды налогов Субъектов РФ и порядок их исчисления; местные налоги и сборы юридических и физических лиц; механизм налогообложения доходов физических лиц; структуру системы	Опрос, подготовка докладов (сообщений)

			Федеральной налоговой службы РФ	
8	Специальные режимы налогообложения	УК-10	УК-10.1. <i>Знает</i> основы теории налогообложения; основы системы налогообложения; виды Федеральных налогов юридических лиц в РФ и порядок их исчисления; виды налогов Субъектов РФ и порядок их исчисления; местные налоги и сборы юридических и физических лиц; механизм налогообложения доходов физических лиц; структуру системы Федеральной налоговой службы РФ; виды специальных режимов налогообложения УК-10.2 <i>Умеет</i> выполнять конкретные задания в области упрощенной системы налогообложения для малых предприятий	Опрос, решение задач, дискуссия
9	Налогообложение внешнеэкономической деятельности предприятий и организаций	УК-10	УК-10.1. <i>Знает</i> основы теории налогообложения; основы системы налогообложения; виды Федеральных налогов юридических лиц в РФ и порядок их исчисления; виды налогов Субъектов РФ и порядок их исчисления; местные налоги и сборы юридических и физических лиц; механизм налогообложения доходов физических лиц; структуру системы Федеральной налоговой службы РФ; виды специальных режимов налогообложения; особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности УК-10.2. <i>Умеет</i> выполнять конкретные задания в области налогообложения внешнеэкономической деятельности предприятий и организаций	Опрос, подготовка сообщений, решение задач
10	Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Льготы.	УК-10	УК-10.1. <i>Знает</i> основы теории налогообложения; основы системы налогообложения; виды Федеральных налогов юридических лиц в РФ и порядок их исчисления; виды налогов Субъектов РФ и порядок их исчисления; местные налоги и сборы юридических и физических лиц; механизм налогообложения доходов физических лиц; структуру системы Федеральной налоговой службы РФ; виды специальных режимов налогообложения; особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности юридических лиц УК-10.2. <i>Умеет</i> выполнять конкретные задания в области налогообложения некоммерческих организаций	Опрос, подготовка докладов (сообщений), дискуссия

11	Особенности налогообложения иностранных юридических и физических лиц	УК-10	<p>УК-10.1. Знает основы теории налогообложения; основы системы налогообложения; виды Федеральных налогов юридических лиц в РФ и порядок их исчисления; виды налогов Субъектов РФ и порядок их исчисления; местные налоги и сборы юридических и физических лиц; механизм налогообложения доходов физических лиц; структуру системы Федеральной налоговой службы РФ; виды специальных режимов налогообложения; особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности юридических лиц; льготы по налогообложению некоммерческих организаций; особенности налогообложения иностранных юридических и физических лиц.</p> <p>УК-10.2. Умеет выполнять конкретные задания в области налогообложения юридических и физических лиц</p> <p>УК-10.3. Владеет экономическими знаниями в области налогообложения юридических и физических лиц, методами исчисления налогооблагаемой базы юридических и физических лиц в РФ; навыками налогового анализа.</p>	Опрос, подготовка докладов (сообщений), дискуссия, итоговое тестирование
Результат достижения планируемых результатов изучения дисциплины				Экзамен

3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

3.1. Критерии оценивания (текущий контроль)

1. Оценка «отлично» выставляется студенту, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практического задания, в логической последовательности излагает материал; смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы;
2. Оценка «хорошо» выставляется, если студент показал знание учебного материала, смог ответить почти полностью на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы;
3. Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент в целом освоил материал; однако, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы;
4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала по теме практического задания, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

3.2. Критерии оценивания (экзамен)

Знания, умения, навыки и компетенции студентов оцениваются следующими оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка	Критерии оценивания
Отлично	Студент не только глубоко и прочно усвоил весь программный материал, но и проявил знания, выходящие за его пределы, почерпнутые из дополнительных источников (классическая литература, учебная литература, научно-популярная литература,

	научные статьи и монографии и т. п.); умеет самостоятельно обобщать программный материал, не допуская ошибок, проанализировать его с точки зрения различных школ и взглядов; увязывает знания с практикой, приводит примеры, демонстрирующие глубокое понимание материала или проблемы, свободно справляется с задачами и практическими заданиями; исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно выстраивает свой ответ.
Хорошо	Студент твердо знает программный материал, грамотно и последовательно его излагает, увязывает с практикой, не допускает существенных неточностей в ответе на вопросы, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач, испытывает незначительные затруднения при самостоятельном обобщении программного материала.
Удовлетворительно	Студент усвоил только основной программный материал, но не знает его отдельных положений, в ответе допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала, не в полной мере владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач, испытывает затруднения при самостоятельном обобщении программного материала.
Неудовлетворительно	Студент не знает значительной части основного программного материала, в ответе допускает существенные ошибки, неправильные формулировки, не владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач, испытывает значительные затруднения при самостоятельном обобщении программного материала.

4. Типовые контрольные задания (тесты, в том числе для проверки остаточных знаний студентов, рефераты, курсовые работы, кейсы и др.) и методические материалы, процедуры оценивания знаний, умений и навыков

4.1 Тематика докладов и сообщений

1. Роль налогов в регулировании социально-экономических процессов.
2. Понятия налогов, сборов и пошлин. История возникновения налогов и становления налоговой системы России.
3. Тенденции современной налоговой политики в РФ.
4. Налоги и предпринимательская активность.
5. Налоговые источники формирования бюджетов различных уровней.
6. Принципы построения налоговой системы.
7. Теории налогообложения и их авторы.
8. Налоги зарубежных стран.
9. Классификационные признаки налогов.
10. Элементы налогов.
11. Основные элементы налога на прибыль организаций.
12. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков.
13. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.

14. Налогообложение имущества организаций.
15. Значение налогов с физических лиц в налоговой системе РФ.
16. Механизм взимания налогов с физических лиц и их перечисления в бюджет.
17. Формирование налогооблагаемой базы и порядок уплаты налога на доходы физических лиц.
18. Субъект и объект налога на доходы физических лиц, включая материальную выгоду.
19. Налоговые вычеты в налоге на доходы физических лиц.
20. Имущественные налоги с физических лиц и перспективы их развития.
21. Пути совершенствования налогообложения доходов физических лиц.
22. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.
23. Региональные и местные налоги и сборы. Состав, анализ, практические взаимоотношения.
24. Прямые и косвенные налоги: состав, отличительные признаки, сравнительная характеристика.
25. Налог на добавленную стоимость (НДС). Плательщики налога на добавленную стоимость.
26. Объект, облагаемый оборот и ставки НДС.
27. Способы освобождения и сроки уплаты НДС.
28. Особенности расчета НДС по отдельным видам деятельности.
29. Акцизы. Объект обложения акцизом.
30. Определение облагаемого оборота для исчисления акцизного налога. Ставки акцизов.
31. Зарубежный опыт совершенствования косвенных налогов.
32. Льготы по налогообложению юридических лиц.
33. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
34. Основные направления и содержание проверок налоговыми инспекциями за исчислением и уплатой налогов.
35. Содержание и методы контроля за исчислением и уплатой налогов.
36. Основные элементы упрощенной системы налогообложения.
37. Основные элементы единого налога на вмененный доход.
38. Декларация о доходах: возникновение, форма, значение, порядок заполнения, контроль достоверности данных.
39. Ответственность плательщиков за соблюдение законодательства о налоге на доходы и имущество физ. лиц.

Требования:

1. Доклад представляется студентом в письменном виде и должен иметь объем не менее 3-5 страниц машинописного текста, список использованной литературы и других информационных источников должен составлять не менее пяти наименований. Доклад должен иметь титульный лист, на котором указывается название дисциплины, тема и фамилия студента с указанием номера группы. Содержательная часть доклада должна быть сгруппирована в разделы, их количество зависит от выбранной темы и наличия конкретного материала. Доклад должен содержать выводы, самостоятельно сделанные студентом на основе рассмотренного материала по теме (особенно актуально для тем, имеющих дискуссионную направленность). Доклад может быть представлен преподавателю без обязательного озвучивания на семинаре (по желанию студента).

2. Сообщение - готовится студентом в устной форме и носит сугубо информационный характер продолжительностью не менее 5 минут. Ссылка на источник информации – обязательна.

Процедура оценивания: в течение учебного года студент должен выступить не менее, чем с двумя сообщениями (презентацией). Выступление на семинаре с сообщением (электронной презентацией) оценивается в 10 баллов (*максимальная оценка*) в зависимости от *актуальности и качества* представленного для обсуждения материала.

4.2 Темы рефератов

1. Роль налогов в регулировании социально-экономических процессов
2. Понятия налогов, сборов и пошлин.

3. История возникновения налогов
4. Становления налоговой системы России
5. Составные части и структурное построение Налогового Кодекса Российской Федерации
6. Основные элементы акцизов
7. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
8. Субъект, объект налога, налогооблагаемая база налога на имущество организаций
9. Особенности исчисления земельного налога
10. Порядок расчета и уплаты налога на имущество физических лиц
11. Специфика исчисления и уплаты водного налога
12. Оффшорный бизнес
13. Основные положения налога на добычу полезных ископаемых, его значение для бюджета России.
14. Основные элементы водного налога.

Цель: отчитаться перед преподавателем за пропущенный материал и продемонстрировать наличие знаний по изучаемой дисциплине.

Пояснение к выполнению задания: из имеющегося списка тем студент выбирает ту, которая по своему содержанию соответствует пропущенному занятию, и должен раскрыть в реферате основные положения рассматриваемого вопроса, используя материалы лекций, литературу по данной теме и дополнительную информацию из любого другого источника, включая Интернет.

Требования к объему работы и ее оформлению: реферат должен иметь объем не менее десяти страниц машинописного текста, список использованной литературы и других информационных источников должен составлять не менее пяти наименований. Реферат должен иметь титульный лист, на котором указывается название дисциплины, тема реферата и фамилия студента с указанием номера группы. Содержательная часть реферата должна быть сгруппирована в разделы, их количество зависит от выбранной темы и наличия конкретного материала. Реферат должен содержать выводы, самостоятельно сделанные студентом на основе рассмотренного материала по теме.

Процедура оценивания: текст реферата оценивается в 10 баллов (*максимальная оценка*) в зависимости от *объема, актуальности и качества* представленного материала.

4.3 Ситуационные задачи

Задача 1

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 2

Предприятие приобретает в 2013 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб.(без НДС). Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Задача 3

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа.

В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб. Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4

Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию:

- 01.01 - 500 000 руб.;
- 01.02 - 550 000 руб.;
- 01.03 - 530 000 руб.;
- 01.04 - 500 000 руб.

Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задача 5.

ООО «Стиль и шарм» занимается реализацией услуг по формированию имиджа и стиля клиентов на территории Российской Федерации. За налоговый период 2013 года имеются следующие данные:

- 1) Реализованы услуги по формированию имиджа 5 723 человек по 14 000 рублей каждый;
- 2) Реализованы услуги по формированию стиля 160 000 человек по 5 000 рублей каждый;
- 3) Оказаны консультационные услуги на сумму 2 000 000 рублей по формированию имиджа 100 человек;
- 4) Переданы имущественные права ООО «Стиль и шарм» на сумму 3 000 000 рублей ее правопреемнику;
- 5) Выполнены работы по озеленению участка, принадлежащего организации, на сумму 400 000 рублей;
- 6) Произведен ремонт внутреннего помещения на сумму 1 000 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Стиль и шарм» должно заплатить по итогам налогового периода 2013 года и заполните налоговую декларацию по НДС.

Процедура оценивания: 2 балла за каждую правильно решенную задачу

4.4 Тестовые задания

Примеры тестовых заданий для текущего контроля процесса формирования компетенции УК-10:

1. Налоговая база – это ...

- операции по реализации товаров, работ, услуг
- цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
- стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

2. Налоговый период – это ...

- время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
- календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая

база

- месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

3. Прямые налоги

- ЕСН, налог на добавленную стоимость
- Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН
- Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный

налог

4. Контрольная функция налогов

- устраняют тенденции социального расслоения
- появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с - потребностями государства в финансовых ресурсах
- обеспечивают государство финансовыми ресурсами

5. Объект налогообложения по НДС:

- выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг

- выпуск товаров и их реализация
- реализация товаров, работ, услуг на территории РФ

6. Плательщики акцизов

- организации
- физические лица
- индивидуальные предприниматели
- филиалы российских организаций

7. С какой суммы исчисляется НДС при продаже основного средства, в стоимости которого этот налог был учтен при оприходовании:

- со стоимости продажи;
- с разницы между стоимостью продажи и остаточной стоимостью без учета переоценки;
- с разницы между стоимостью продажи и остаточной стоимостью с учетом переоценки.

8. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на:

- величину транспортного налога
- сумму взносов в ПФР
- сумму, выплаченную по больничным листам
- сумму полученного убытка

9. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы

- твердая
- прогрессивная
- пропорциональная
- регрессивная

10. Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика

- обратной силы не имеют
- имеют обратную силу
- имеют обратную силу, если прямо это предусматривают

Время тестирования – 10 минут (10 тестовых вопросов).

4.5 Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине

1. Экономические процессы, на которые воздействует государство с помощью налогов.
2. Понятие элементов налога.
3. Основные функции налогов.
4. Классификация налогов.
5. Отличие налогов от сборов и пошлин.
6. Критерии, лежащие в основе деления налогов на прямые и косвенные.
7. Определение налоговой льготы, виды существующих льгот.
8. Способы удержания налогов, используемые в современной налоговой системе.
9. Виды федеральных налогов
10. Налоги, поступающие в бюджеты субъектов Федерации.
11. Местные налоги и их виды.
12. Признаки, по которым производится классификация налогов.
13. Виды штрафных санкций, применяющиеся при различных налоговых правонарушениях.
14. Объект обложения налогом на прибыль организаций.
15. Порядок определения облагаемой прибыли.
16. Льготы по налогу на прибыль организаций.
17. Ставки и порядок уплаты налога с доходов по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, а также с дохода от долевого участия в деятельности других предприятий.
18. Особенности налогообложения доходов от операций с ценными бумагами.
19. Субъект и объект обложения налогом на добавленную стоимость.

20. Порядок определения оборота, облагаемого налогом на добавленную стоимость.
21. Метод определения суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей зачислению в бюджет.
22. Льготы по НДС
23. Особенности расчета НДС в различных сферах.
24. Перечень товаров, облагаемых акцизами.
25. Объект обложения налогом на имущество организаций.
26. Налогооблагаемая база при исчислении налога на имущество организаций и порядок ее расчета.
27. Льготы по налогу на имущество
28. Виды платежей за использование природных ресурсов.
29. Основные элементы земельного налога.
30. Виды налогов, взимаемые с населения и их характеристика.
31. Объект обложения налогом с доходов физических лиц.
32. Порядок расчета совокупного дохода для целей налогообложения населения.
33. Льготы по налогу на доходы с физических лиц.
34. Состав и порядок предоставления налоговых вычетов.
35. Порядок определения налога с доходов физических лиц получаемых по месту основной работы.
36. Порядок определения налога с доходов физических лиц получаемых по совместительству.
37. Порядок определения налога с доходов физических лиц получаемых от предпринимательской деятельности.
38. Ставки и налогооблагаемая база налога на имущество физических лиц.
39. Субъект, объект и налоговые ставки упрощенной системы налогообложения.
40. Обязательные условия, соблюдение которых необходимо для получения права перехода на упрощенную систему налогообложения. Льготы, предоставляемые плательщикам единого налога по УСН.
41. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.
42. Налоговые льготы некоммерческих организаций.