

**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 «Налоговая система» 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

№ п\п	Контролируемые темы дисциплины	Код формируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1.	Основы теории налогообложения	ПК-6	Опрос, подготовка сообщений, выполнение тестового задания
2.	Основы налоговой системы России.	ПК-6 ПК-18	Опрос, подготовка сообщений, дискуссия,

			выполнение тестового задания
3.	Федеральные налоги юридических лиц	ПК-20	Опрос, сообщение, решение ситуационных задач, тест,
4.	Налоги субъектов Российской Федерации	ПК-20	Опрос, сообщение, решение ситуационных задач, тест.
5.	Местные налоги и сборы для юридических и физических лиц	ПК-20	Опрос, сообщение, решение ситуационных задач, тест.
6.	Налогообложение доходов физических лиц	ПК-18 ПК-20	Опрос, контрольная работа
7.	Система Федеральной налоговой службы РФ и ее структура	ПК-6 ПК-20	Опрос, подготовка докладов (сообщений)
8.	Специальные режимы налогообложения: УСН.	ПК-7 ПК-20	Опрос, решение задач, дискуссия
9.	Специальные режимы налогообложения: ЕНВД	ПК-7 ПК-20	Опрос, решение задач, дискуссия
10.	Налогообложение внешнеэкономической деятельности предприятий и организаций	ПК-18	Опрос, подготовка сообщений, решение задач
11.	Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Льготы.	ПК-7	Опрос, подготовка докладов (сообщений), дискуссия
12.	Особенности налогообложения иностранных юридических и физических лиц	ПК-18	Опрос, подготовка докладов (сообщений), дискуссия

Таблица 1.

### 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. Критерий оценивания (экзамен)

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

<b>Оценка</b>	<b>Критерии оценивания</b>
<b>«отлично»</b>	студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, увязывает с практикой, свободно справляется с решением ситуационных задач и тестовыми заданиями, правильно обосновывает принятие решений, умеет самостоятельно обобщать программный материал, не допуская ошибок, знает дополнительную литературу по изучаемой дисциплине.
<b>«хорошо»</b>	студент твердо знает программный материал, грамотно и последовательно его излагает, увязывает с практикой, не допускает существенных неточностей в ответах на дополнительные вопросы, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении тестовых заданий и решении задач, испытывает незначительные затруднения при самостоятельном обобщении программного материала.
<b>«удовлетворительно»</b>	студент усвоил только основной программный материал, но не знает его отдельных положений, в ответах допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, не в полной мере владеет умениями и навыками в выполнении тестовых заданий и решении задач, испытывает существенные затруднения при ответах на дополнительные вопросы.
<b>«неудовлетворительно»</b>	студент не знает значительной части основного программного материала, в ответах допускает существенные ошибки, не владеет умениями и навыками в выполнении тестовых заданий и решении задач, не способен ответить на дополнительные вопросы.

### **Шкала оценивания**

<b>Вид контроля</b>	<b>Форма отчетности и \ или контроля</b>	<b>Максимально возможное количество баллов</b>
<b><i>Текущий контроль</i></b>		<b>70 баллов</b>
Посещаемость и активность в процессе дискуссий на лекционных и семинарских занятиях	Журнал посещаемости, ответы на вопросы лектора	5 баллов
Ведение конспекта лекций	Конспект	5 баллов
Подготовка к выступлению на семинаре	Ответы на семинаре, участие в дискуссии	10 баллов
Подготовка к выполнению практических заданий	Решенные задачи, выполненные задания	15 баллов
Самостоятельное решение задач	Решенные задачи	15 баллов
Подготовка к решению тестовых заданий	Индивидуальное решение тестовых заданий и последующее устное обоснование своих ответов	15 баллов
Написание реферата по пропущенной теме	Текст реферата	5 баллов
<b><i>Промежуточная аттестация</i></b>	Экзамен	<b>30 баллов</b>
<b>Итого баллов</b>		<b>100</b>

## **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 Примерная 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.

### **Темы рефератов**

(для студентов, имеющих пропуски семинарских занятий или желающих повысить текущую успеваемость)

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.

### **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.

## **4.2. Тесты**

Примеры тестовых заданий для текущего контроля процесса формирования необходимых компетенций:

### **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).

### **4.3. Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине**

1. На какие экономические процессы воздействует государство с помощью налогов.
2. Что понимается под элементами налога.
3. Основные функции налогов.
4. Классификация налогов.
5. Чем налоги отличаются от сборов и пошлин.
6. Какие критерии лежат 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. Какие налоги поступают в бюджеты местного уровня.
12. Признаки, по которым производится классификация налогов.
13. Какие штрафные санкции применяются при различных налоговых правонарушениях.
14. Объект обложения налогом на прибыль организаций.
15. Порядок определения облагаемой прибыли.
16. Льготы по налогу на прибыль организаций.
17. По каким ставкам и в каком порядке уплачивается налог с доходов по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, а также с дохода от долевого участия в деятельности других предприятий.
18. Особенности обложения 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. Что является налогооблагаемой базой в налоге на имущество организаций и как она рассчитывается.
27. Льготы по налогу на имущество,
28. Какие виды платежей за использование природных ресурсов Вам знакомы.
29. Основные элементы земельного налога.
30. Налоги, взимаемые с населения.
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. Состав и порядок предоставления налоговых вычетов.
34. Каков порядок определения налога с доходов физических лиц получаемых:
  - a. - по месту основной работы;
  - b. - по совместительству;
  - c. - от предпринимательской деятельности.
35. Ставки и налогооблагаемая база налога на имущество физических лиц.
36. Субъект, объект и налоговые ставки упрощенной системы налогообложения.
37. Обязательные условия, соблюдение которых необходимо для получения права перехода на упрощенную систему налогообложения. Льготы, предоставляемые плательщикам единого налога по УСН.
38. Основные элементы ЕНВД. Формула его расчета.
39. Какие налоги уплачивают некоммерческие организации.
40. Какие налоговые льготы распространяются на некоммерческие организации.