

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

Экономический факультет
Финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой
Агибалов А.В.



№ 1 от 31.08.2018 г

Фонд оценочных средств
по дисциплине Б1.В.ДВ.01.01 «Налоги и налогообложение»
для направления 38.04.01 «Экономика» академическая магистратура
профиль «Экономика фирмы и отраслевых рынков»

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

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины		
		1	2	3
ОПК-2	готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия		+	
ПК-4	способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада.			+
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	+		

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет)	не зачтено	зачтено

2.2 Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
						Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОПК-2	Знать особенности налогообложения в зарубежных странах Уметь проводить анализ возникающих спорных ситуаций в сфере налогообложения в РФ	2	Налоговая политика и налоговая система государства	Лекции практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос решение задач	Зад 3.3 Вопросы 29-39 Зад 3.4	Зад 3.3 Вопросы 29-39 Зад 3.4	Зад 3.3 Вопросы 29-39 Зад 3.4
ПК-4	Знать порядок налогообложения организаций и физических лиц Уметь определять порядок исчисления и взимания, действующих в настоящее время налогов и сборов	3	Налогообложение организаций и физических лиц	Лекции практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос решение задач	Зад.3.3 Вопросы 35-49 Зад 3.4 Зад.3.6*	Зад.3.3 Вопросы 35-49 Зад 3.4	Зад.3.3 Вопросы 35-49 Зад 3.4
ПК-8	Знать систему налогового законодательства Иметь навыки практических расчетов налоговых платежей	1	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения Налоговая политика и налоговая система государства	Лекции практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, решение задач	Зад.3.3 вопросы 1-15 Зад 3.4	Зад.3.3 вопросы 1-15 Зад 3.4	Зад.3.3 вопросы 1-15 Зад 3.4

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (зачет.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОПК-2	Уметь проводить анализ возникающих спорных ситуаций в сфере налогообложения в РФ Иметь навыки принятия управленческих решений в сфере налогообложения.	Лекции Практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Не менее 50% Тесты из зад.3.2 Зад 3.4 Зад 3.1. Зад.3.5.		
ПК-4	Уметь определять порядок исчисления и взимания, действующих в настоящее время налогов и сборов Иметь навыки письменного и устного представления исследований в сфере налогообложения	Лекции Практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Не менее 50% Тесты из зад.3.2 Зад 3.4 Зад 3.1. Зад.3.5.		
ПК-8	Уметь выявлять тенденции и закономерности в налогообложении Иметь навыки практических расчетов налогов	Лекции Практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Не менее 50% Тесты из зад.3.2 Зад 3.4 Зад 3.1. Зад.3.5.		

2.4. Критерии оценки на зачете

Оценка, уровень	Критерии
зачет	Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной
«незачет»	При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

2.5. Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

2.6. Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 50 % баллов за задания теста.
Продвинутый	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 70 % баллов за задания теста.
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 50 % баллов за задания теста.

2.7. Критерии оценки при решении задачи

Уровень	Оценка	Критерии
Начальный	2	Задача решена неправильно
Средний	3	Задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
Достаточный	4	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
Высокий	5	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

2.9 Допуск к сдаче зачета

1. Успешное выполнение программы практических занятий.
2. Успешная выполнение тестовых заданий

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Вопросы к зачету

1. Сущность и назначение налогов и сборов
2. Функции налогов, их взаимосвязь
3. Характеристика основных понятий и элементов налогообложения
4. Классические принципы налогообложения и их развитие на современном этапе
5. Методы и способы налогообложения
6. Понятие налоговой системы РФ. Характеристика элементов налоговой системы.
7. Классификация налогов и сборов
8. Налоговые органы РФ, их права и обязанности
9. Понятие налоговой политики, ее цель и основные направления
10. Налоговая стратегия и тактика
11. Состав и классификация налогов, значение классификации налогов для целей построения налоговых систем.
12. Государственный налоговый менеджмент: понятие, элементы.
13. Этапы налогового планирования на макроуровне
14. Налоговая политика государства, налоговый механизм, налоговый контроль
15. Современные тенденции развития налоговой системы РФ.
16. Основные исторические этапы развития налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.
17. Оценка фискальной, регулирующей и контрольной функции налога на прибыль организаций на федеральном и региональном уровнях.
18. Оценка фискальной, контрольной и регулирующей функции налога на имущество организаций на региональном уровне.
19. Состав и характеристика элементов налогов за пользование природными ресурсами
20. Фискальное значение НДС и его влияние на процесс реализации товаров работ и услуг
21. Оценка фискальной и дестимулирующей функции акциза на потребление подакцизных товаров
22. Региональное и местное фискальное значение НДФЛ.
23. Оценка стимулирующей функции специальных налоговых режимов на субъектов малого предпринимательства.
24. Оценка стимулирующей функции специальных налоговых режимов на субъектов малого предпринимательства.
25. Современные проблемы применения специальных налоговых режимов

3.2. Тестовые задания

№	Вопрос	Варианты ответов
1.	Налог - это	<ul style="list-style-type: none"> – обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; – обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; – обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц.
2.	Прямые налоги взимаются	<ul style="list-style-type: none"> – непосредственно по ставке с дохода или имущества налогоплательщика; – в фиксированной сумме с дохода или имущества налогоплательщика; – посредством введения государственных надбавок к ценам на товары и услуги.
3.	Налоги по направлению платежа, классифицируются на ...	<ul style="list-style-type: none"> – федеральные, региональные, местные, – закрепленные и регулирующие, – общие и специальные – нет правильного ответа
4.	Налоги, по уровню управления, делятся на...	<ul style="list-style-type: none"> – федеральные, региональные, местные, – закрепленные и регулирующие, – общие и специальные – нет правильного ответа.
5.	По направлению использования доходов, налоги классифицируются на	<ul style="list-style-type: none"> – федеральные, региональные, местные, – закрепленные и регулирующие, – общие и специальные – нет правильного ответа
6.	Выберите из перечня основных налогов федеральные налоги:	<ul style="list-style-type: none"> – подоходный налог с физических лиц; – транспортный налог; – земельный налог – акцизы – налог на добавленную стоимость; – налог на имущество организаций; – налог на имущество физических лиц.
7.	Выберите регулирующие налоги:	<ul style="list-style-type: none"> – налог на прибыль организаций; – налог на доходы физических лиц; – земельный налог; – налог на имущество организаций; – налог на добавленную стоимость.
8.	Налоги выполняют функции:	<ul style="list-style-type: none"> – фискальную, – регуливающую, – контрольную, – финансирование социальной политики, – функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.
9.	Под фискальной функцией налога понимается	<ul style="list-style-type: none"> – функция количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства

		<ul style="list-style-type: none"> – функция формирования стабильной доходной части государственного бюджета – функция ограничения (сдерживания определенных видов деятельности либо производства определенных товаров и услуг)
10.	Налоги возникли вследствие...	<ul style="list-style-type: none"> – появления государства – становления промышленности – развития торговли
11.	Какими признаками обладают налоги и сборы	<ul style="list-style-type: none"> – обязательность; – индивидуальная безвозмездность; – направленность на финансирование деятельности государства и местного самоуправления; – совершение государственными органами в интересах плательщиков юридически значимых действий.
12.	При прогрессивном налогообложении ставка налога	<ul style="list-style-type: none"> – увеличивается с увеличением налоговой базы; – не изменяется с изменением базы; – увеличивается с уменьшением налоговой базы;
13.	Верно ли, что налогоплательщиками в РФ являются	<ul style="list-style-type: none"> – граждане РФ; – иностранные граждане; – лица без гражданства; – лица с двойным гражданством; – филиалы и другие обособленные подразделения; – российские организации; – консолидированные группы налогоплательщиков.
14.	К классическим принципам налогообложения не относятся:	<ul style="list-style-type: none"> – принцип справедливости – принцип определенности – принцип удобства – принцип достаточности – -принцип минимальности
15.	Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны	<ul style="list-style-type: none"> – долю выручки организации, изымаемую в виде налогов; – часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги; – долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов
16.	Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает:	<ul style="list-style-type: none"> – долю ВВП страны, перераспределяемую через налоги; – долю дохода работника, изымаемую в виде налога на доходы физических лиц; – долю доходов населения, взимаемую в виде налогов
17.	Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:	<ul style="list-style-type: none"> – 10% доходов; – 80% доходов; – 30% доходов
18.	Недоимка - это:	<ul style="list-style-type: none"> – сумма налога, в установленном законодательством о налогах и сборах срок; – сумма налога или сбора, недоначисленная и неуплаченная в установленном законодательством о

		<p>налогах и сборах срок;</p> <ul style="list-style-type: none"> – сумма налога или сбора, неуплаченная в установленном законодательством о налогах и сборах срок.
19.	Укажите, какие нормативные правовые акты относятся к законодательству РФ о налогах и сборах:	<ul style="list-style-type: none"> – Закон РФ «О Государственной границе Российской Федерации»; – Федеральный закон «О ветеранах» – Закон РФ «О подоходном налоге с физических лиц»; – Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»; – Федеральный закон «О финансовых основах местного самоуправления Российской Федерации»; – Закон Воронежской области «О налоге на имущество организаций»; – Постановление Высшего Арбитражного Суда РФ № 9 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации».
20.	К актам законодательства о налогах и сборах относятся:	<ul style="list-style-type: none"> – приказы Министерства РФ по налогам и сборам; – инструкции ФНС; – федеральные законы.
21.	Налоговая нагрузка на доходы предприятия определяется	<ul style="list-style-type: none"> – Налоговые издержки / Выручка – брутто – Налоговые издержки * Выручка – брутто – Налоговые издержки + Выручка – брутто
22.	Не относится к современным тенденциям развития налоговых систем:	<ul style="list-style-type: none"> – гармонизация налоговых систем и налоговой политики – использование оффшорных центров – зарождение теории налогообложения – либерализация корпоративного налогообложения.
23.	Объектом обложения налога с доходов физических лиц является	<ul style="list-style-type: none"> – доход, полученный из различных источников, как на территории РФ, так и за ее пределами; – сумма полученных алиментов; – компенсационные выплаты в денежной и натуральной форме; – выигрыш по облигациям государственных займов.
24.	В РФ действуют следующие системы налогообложения юридических лиц:	<ul style="list-style-type: none"> – система в виде ЕНВД – традиционная – упрощенная
25.	При исчислении акцизов применяются ставки:	<ul style="list-style-type: none"> – адвалорные – специфические – комбинированные
26.	Статьей 218 II части НК РФ не предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):	<ul style="list-style-type: none"> – 3000 рублей – 400 рублей – 500 рублей

27.	При исчислении НДС не применяется следующая ставка	– 0 – 10 – 15 – 18
28.	При исчислении налога на прибыль организаций не применяется следующая ставка	– 0 – 10 – 18 – 2 – 24
29.	Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?.	– прибыль – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов – все ответы правильные
30.	Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу они должны быть:	– обоснованными и документально подтвержденными. – запланированными – фактически произведенными

3.3. Перечень вопросов для устного опроса

1. Этапы развития налоговой системы.
2. Классификация налогов.
3. Принципы построения налоговой системы РФ.
4. Типы налоговой политики
5. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Права и обязанности налогоплательщиков.
8. Организация налогового контроля.
9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
10. Экономическая сущность, плательщики НДС.
11. Объект налогообложения и облагаемый оборот НДС.
12. Налоговая база НДС.
13. Ставки и льготы НДС.
14. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
15. Экономическая сущность и цели налога на прибыль организаций. Плательщики налога.
16. Объект налогообложения и налоговая база налога на прибыль организаций.
17. Ставки налога на прибыль организаций.
18. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
19. Экономическая сущность и цели НДФЛ. Плательщики налога.
20. Объект налогообложения и налоговая база НДФЛ.
21. Ставки налога НДФЛ.
22. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ
23. Налог на имущество организаций.
24. Налог на игорный бизнес.
25. Транспортный налог.
26. Земельный налог.
27. Налог на имущество физических лиц.
28. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
29. Упрощенная система налогообложения.
30. Единый сельскохозяйственный налог.

31. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

3.4. Задачи для текущего контроля знаний

Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

Задача. Составить расчет динамики и структуры федеральных налогов и сборов. Дать оценку фискальной функции налогов.

Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства

Задача. Рассчитать налоговое бремя РФ, субъекта РФ. Дать оценку регулирующей функции налогов.

Раздел 3. Налогообложение организаций и физических лиц

Задача. За отчетный период ковровый комбинат произвел 3500 кв.м. ковров. Себестоимость 1 метра - 1000 руб., рентабельность 15%. 3 ковра (15 кв. м) было передано в фабричную столовую, 4 ковра общей площадью (20 кв. м) – в кабинеты административного корпуса фабрики, 3468 кв. м реализовано оптовым покупателям. Покупатель перечислил ковровому комбинату аванс в сумме 30 тыс. руб. Комбинатом получены от поставщика и оприходованы материалы (не оплачены) на 408 (А2) тыс. руб. с НДС. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3.5. Задачи для промежуточной аттестации

Задача. 1. Выручка от реализации продукции за налоговый период составила (включая НДС): мебель населению - 1,8 млн. руб.

комплектующих изделий предприятию смежнику - 1,7 млн. руб.

2. Среднегодовая стоимость основных средств производственного назначения (сроком полезного использования 15 лет) 15 млн. руб.

3. Приобретено материалов (запасные части, инструмент, и т.п.) у поставщиков на сумму 5,25 млн. руб. (включая НДС).

4. Расходы связанные с производством и реализацией составили:
материальные расходы (без НДС) - 950 тыс. руб.

расходы на оплату труда 390 тыс. руб.

прочие расходы 183 тыс. руб.

5. Доходы от сдачи имущества в аренду 106 тыс. руб. (включая НДС)

6. Доходы от долевого участия в других Российских организациях - 150 тыс. руб.

7. Получены дивиденды по акциям иностранной компании - 210 тыс. руб.

Организация использует линейный метод начисления амортизации.

Определить сумму налога на прибыль подлежащую уплате за налоговый период по предприятию "Вымпел".

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1. Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017, Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016

4.2 Методические указания по проведению текущего контроля

1.	Сроки проведения текущего контроля	На практических занятиях
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории в течение практического занятия
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	в соответствии с ОПОП и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	Улезько О.В.
5.	Вид и форма заданий	Собеседование
6.	Время для выполнения заданий	в течение занятия
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	Улезько О.В.
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия
11.	Апелляция результатов	В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ

4.3 Ключи (ответы) к контрольным заданиям, материалам, необходимым для оценки знаний

№	ответ	№	ответ	№	ответ	№	ответ	№	ответ	№	ответ
1	1	6	1,4,5	11	1,2,3	16	2	21	1	26	2
2	2	7	1,2,	12	1	17	3	22	2,3	27	3
3	2	8	1,2,3,	13	ВСЕ	18	2	23	1	28	5
4	1	9	2	14	1,2,3,5	19	4,6	24	2,3	29	2
5	4	10	10	15	2	20	3	25	1,2,3	30	1