

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Нагиев Рамазан Нагиевич
Должность: Директор
Дата подписания: 10.12.2023 22:40:06
Уникальный программный ключ:
8d9b2d75432cebdc5b55675845b1c6d3ad733286ff

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФИЛИАЛ СПбГЭУ В Г. КИЗЛЯРЕ)**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки	<i>38.03.01 Экономика</i>
Направленность (профиль) программы	<i>Бухгалтерский учет, анализ и аудит</i>
Уровень высшего образования	<i>бакалавриат</i>
Форма обучения	<i>очно-заочная</i>

**Кизляр
2022**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. СТРУКТУРА ФОС ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	5
3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	12
4. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА.....	14
5. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ/ПРАКТИКЕ	15
5.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ.....	15
5.2. КОНТРОЛЬНЫЕ ТОЧКИ БРС.....	16
5.3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ.....	17
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ	19
7. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ.....	20
7.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ.....	23
7.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ.....	23

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Фонд оценочных средств предназначен для оценки результатов обучения по учебной дисциплине.

Рабочей программой дисциплины (модуля) предусмотрено формирование следующих компетенций:

Таблица – 1.1.1. Перечень формируемых дисциплиной компетенций

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-1 -	Способен осуществлять ведение финансового, управленческого и налогового учета; составлять и представлять финансовую и управленческую отчетность; составлять налоговые расчеты, проводить налоговое планирование; проводить внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; проводить финансовый анализ, осуществлять финансовое планирование и бюджетирование

Конечными результатами обучения по дисциплине являются сформированные «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным содержательным компонентам компетенций, формирующихся дисциплиной. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы. Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенции, представлены в табл. 1.2.1.:

Таблица – 1.2.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Код и наименование индикатора достижения компетенций	Наименование дисциплины	Планируемые результаты обучения/ (показатели освоения компетенции)
ПК-1.2 - Ведет налоговый учет, осуществляет налоговые расчеты, составляет налоговые декларации, проводит налоговое планирование	Налоги и налогообложение	Знать: современные подходы к налоговому планированию; закономерности развития и особенности функционирования налоговой системы России; направления развития налоговой системы РФ; основные способы ведения налогового учета; современные информационные технологии, применяемые при ведении налогового учета Уметь: самостоятельно производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности и использовать полученную информацию для принятия обоснованных управленческих решений. Владеть: основными навыками осуществления налогового планирования, современными методами сбора, обработки и анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций, статистических, финансовых и налоговых органов; методиками расчета налоговых платежей и санкций за налоговые правонарушения; навыками самостоятельного расчета налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах Российской Федерации.

Входной уровень знаний, умений, опыта деятельности, требуемых для формирования компетенции:

формулирует права, свободы и обязанности человека и гражданина в сфере предпринимательской (хозяйственной) деятельности; организацию судебных, правоприменительных и правоохранительных органов в сфере предпринимательской (хозяйственной) деятельности; правовые нормы действующего законодательства, регулирующие отношения в сфере предпринимательской (хозяйственной) деятельности; основные положения и нормы гражданского и хозяйственного права; основные положения и нормы международного права; основные положения и нормы Трудового кодекса и иных федеральных законов в части определения ответственности за нарушения трудового законодательства и иные акты, содержащие нормы трудового права, в части, относящейся к деятельности кадровой службы; содержание основных разделов Социального права, Миграционного права, касающихся социально-трудовой сферы, содержание основных документов Международного трудового права (Конвенция МОТ); типичные формулы письменного выражения коммуникативных намерений в сферах экономики, типичные социокультурные коммуникативные формулы межличностного и делового общения, а также правила речевого этикета, необходимые для участия в межкультурном профессиональном общении на иностранном языке;

умеет защищать гражданские права в том числе используя международные судебные органы; в сфере предпринимательской (хозяйственной) деятельности; использовать нормативно-правовые знания в сфере предпринимательской (хозяйственной) деятельности; использовать нормы трудового права в своей профессиональной деятельности; применять на практике основные документы Международного трудового права (Конвенция МОТ);

пользуется диалогической и монологической речью на иностранном языке по общеэкономической, профессиональной, межкультурной тематике; реферировать и аннотировать профессионально ориентированные и общенаучные тексты; переводить литературу по специальности;

анализирует нормативные акты, регулирующие отношения в сфере предпринимательской (хозяйственной) деятельности;

владеет навыками анализа и применения норм международного права, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности;

владеет навыками реализации и защиты своих прав в сфере предпринимательской (хозяйственной) деятельности;

применяет на практике основные положения и нормы трудового права, в части, относящейся к деятельности кадровой службы; знаниями основных разделов Социального права, Миграционного права, касающихся социально-трудовой сферы;

владеет навыками извлечения необходимой информации из иностранного текста, навыками эффективной коммуникации в бытовом общении на иностранном языке, навыками выражения своих мыслей и мнения в межличностном и деловом общении на иностранном языке, базовыми навыками публичной речи, аргументации, ведения дискуссии.

2. СТРУКТУРА ФОС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценка проводится методом сопоставления параметров, продемонстрированной обучающимся продукта деятельности с заданными эталонами и стандартами по критериям.

Для положительного заключения по результатам оценочной процедуры по учебной дисциплине установлено пороговое значение показателя, при котором принимается положительное решение, констатирующее результаты освоения дисциплины.

Таблица – 2.1. Объекты оценивания и наименование оценочных средств

Номер и наименование тем и разделов	Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/ Письменная
Тема 1. Основы теории налогообложения	Текущий контроль	Экономическая сущность понятий «налог» и «сбор». Признаки налога. Функции налога. Назначение и задачи налогообложения в современной экономике. Понятие и значение элементов налога. Характеристика существенных элементов налога. Классификация налогов. Способы уплаты налогов. Налоговая политика государства. Понятие налогового риска и критерии, применяемые при их оценке.	ПЗ 1. Тематическая дискуссия	Устная

Тема 2. Общая характеристика налоговой системы РФ	Текущий контроль	Правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ. Понятие налоговой системы. Структура и принципы построения современной налоговой системы РФ. Виды налогов и сборов РФ. Полномочия органов власти различных уровней в вопросах налогообложения. Субъекты налоговых отношений: их права и обязанности. Объекты налогообложения. Исполнение налоговой обязанности. Изменение срока уплаты налога. Формы и методы налогового контроля. Система ответственности за нарушение налогового законодательства. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции. Основы осуществления финансовых взаимоотношений налогоплательщиков с налоговыми органами, органами государственной власти и местного самоуправления в процессе налогообложения. Общедоступные критерии налоговых рисков и методы их идентификации. Современные информационные технологии, применяемые при анализе налоговых рисков.	ПЗ 2. Диспут, Анализ конкретных ситуаций /Решение практических задач ПЗ 3. Анализ конкретных ситуаций /Решение практических задач, кейсов	Устная/ письменная
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	Текущий контроль	Понятие и виды косвенных налогов. Экономическая сущность НДС. Методы определения добавленной стоимости и НДС. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект обложения НДС. Понятие «реализация»	ПЗ 4. Решение практических задач, анализ конкретных ситуаций ПЗ 5. Решение практических задач, анализ конкретных ситуаций, кейсов ПЗ 6. Решение практических задач, кейсов	Устная/ письменная

		для целей налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Порядок определения налоговой базы, налоговый период и ставки НДС. Область применения расчетных ставок. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты. Порядок и сроки декларирования и уплаты (возмещения) НДС. Порядок финансовых взаимоотношений налогоплательщиков с налоговыми органами в процессе уплаты (возмещения) НДС и налоговые риски.	задач, анализ конкретных ситуаций, тестов, КТ №1	
Тема 4. Акцизы	Текущий контроль	Экономическая природа акцизов. Виды подакцизных товаров. Плательщики и объект налогообложения акцизами. Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами. Определение налоговой базы, налоговый период и ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты акцизов. Порядок финансовых взаимоотношений налогоплательщиков с налоговыми органами в процессе уплаты акцизов и налоговые риски.	ПЗ 7. Анализ конкретных ситуаций, решение практических задач	Устная/ письменная
Тема 5. Налог на прибыль организаций	Текущий контроль	Экономическая природа налога на прибыль. Плательщики и объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Доходы, на учитываемые при налогообложении прибыли. Порядок начисления амортизации для целей налогообложения. Понятие нормируемых расходов. Определение даты получения доходов и даты осуществления	ПЗ 8. Анализ конкретных ситуаций, решение практических задач ПЗ 9. Анализ конкретных ситуаций, решение практических задач ПЗ 10. Анализ конкретных ситуаций, решение практических задач	Устная/ письменная

		расходов. Порядок определения налогооблагаемой прибыли. Налоговый учет. Ставки налога на прибыль. Особенности налогообложения отдельных видов доходов. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты. Порядок финансовых взаимоотношений налогоплательщиков с налоговыми органами в процессе уплаты налога на прибыль и налоговые риски.	задач	
Тема 6. Налог на доходы физических лиц	Текущий контроль	Экономическое содержание налога на доходы физических лиц. Плательщики и объект налогообложения НДФЛ. Порядок формирования налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями. Декларирование доходов. Порядок финансовых взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых агентов с налоговыми органами при декларировании и удержании НДФЛ. Налоговые риски налоговых агентов и индивидуальных предпринимателей.	ПЗ 11. Анализ конкретных ситуаций, решение практических задач ПЗ 12. Решение практических задач, анализ конкретных ситуаций; кейсов	Устная/ письменная
Тема 7. Страховые взносы	Текущий контроль	Экономическое содержание страховых взносов. Плательщики страховых взносов, объект обложения страховыми взносами, база для исчисления. Суммы, не подлежащие обложению	ПЗ 13. Решение практических задач, анализ конкретных ситуаций	Устная/ письменная

		страховыми взносами. Расчетный и отчетные периоды. Тарифы страховых взносов. Персонифицированный учет. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.		
Тема 8. Имущественные налоги	Текущий контроль	Сущность и значение имущественных налогов. Плательщики, объект, налоговая база налога на имущество организаций. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Кадастровая стоимость. Налоговые льготы. Порядок декларирования и сроки уплаты в бюджет. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.	ПЗ 14. Решение практических задач, анализ конкретных ситуаций / КТ №2	Устная/ письменная
Тема 9. Налогообложение природопользования	Текущий контроль	Экономическое содержание и состав платежей за природные ресурсы, их значение. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, определение количества и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый учет. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты. Земельный налог.	ПЗ 15. Решение практических задач, анализ конкретных ситуаций	Устная/ письменная
Тема 10. Специальные налоговые режимы	Текущий контроль	Понятие и виды специальных налоговых режимов РФ. Применение в налоговом планировании. Единый сельскохозяйственный налог. Основные элементы. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, объект налогообложения единого налога. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база	ПЗ 16. Решение практических задач, анализ конкретных ситуаций	Устная/ письменная

		и ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Основные элементы. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Основные элементы. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Основные элементы. Патентная система налогообложения. Основные элементы. Налоговые риски, возникающие при применении специальных налоговых режимов.		
Все темы и разделы:	Промежуточная аттестация	Обобщенные результаты обучения по дисциплине теоретических знаний и практических навыков	Вопросы	Устная/ письменная
Итоговый контроль по дисциплине	-	Вопрос 1. Экономическое содержание, функции, основные элементы и классификация налогов. Вопрос 2. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы: в виде бюджетных субсидий, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям; от сдачи в аренду государственного (муниципального) имущества; штрафы, пени, санкции за нарушение договорных обязательств, признанные должником; от долевого участия в другой организации. Вопрос 3. ООО «Ромашка» в налоговом периоде были произведены следующие расходы: приобретены и списаны в производство материалы на сумму 150	Вопросы к ГИА	-

		000 руб.; приобретены и списаны в производство комплектующие изделия на сумму 40 000 руб.; осуществлены расходы на капитальный ремонт здания цеха № 1 в сумме 100 000 руб.; осуществлены расходы на оплату труда работников в сумме 50 000 руб.; произведены расходы на сертификацию продукции в сумме 10 000 руб.; осуществлены расходы на обеспечение пожарной безопасности в сумме 15 000 руб.; начислены дивиденды в сумме 50 000 руб.; оказана материальная помощь работникам 30 000 руб. Требуется определить: сумму прочих расходов для целей налогообложения прибыли; сумму расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли; сумму расходов на производство и реализацию продукции. Вопрос 1. Структура, основные элементы и направления развития налоговой системы Российской Федерации. Вопрос 2. Переход на упрощенную систему налогообложения предусматривает для организации освобождение от уплаты: налога на прибыль организаций НДС при ввозе товаров на таможенную территорию земельного налога транспортного налога Вопрос 3. По состоянию на 31 марта текущего года по результатам инвентаризации		
--	--	---	--	--

		дебиторской задолженности за I квартал организация выявила следующие сомнительные долги: задолженность заказчика за выполненные подрядные работы в размере 59 00 руб., в том числе НДС 9000 руб., срок платежа по договору - 16 января (долг N 1); задолженность покупателя за поставленные товары в размере 88 500 руб., в том числе НДС 13 500 руб., срок платежа по договору - 7 февраля (долг N 2); задолженность принципала по агентскому договору в размере 50 150 руб., в том числе НДС 7650 руб., срок платежа по договору - 14 марта (долг N 3). Выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) по итогам I квартала составила 1 586 000 руб. Согласно принятой учетной политики для целей налогообложения организация создает резерв по сомнительным долгам. Необходимо рассчитать сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам в I квартале.		
--	--	--	--	--

3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценка знаний, умений, владений может быть выражена в параметрах «очень высокая», «высокая», соответствующая академической оценке «отлично»; «достаточно высокая», «выше средней» соответствующая академической оценке «хорошо»; «средняя», «ниже средней», «низкая», соответствующая академической оценке «удовлетворительно»; «очень низкая», «примитивная», соответствующая академической оценке «неудовлетворительно».

Таблица – 3.1. Текущий контроль

№	Виды работ	Критерии оценивания			
		Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции

1	Работа на лекциях	Отсутствие участия студента в работе на занятии	Единичное высказывание	Высказывание суждений, активное участие в работе на занятии	Высказывание неординарных суждений, активное участие в работе на занятии
2	Работа на практических/семинарских занятиях	Выполнено менее 54%	Выполнено выше 54% до 69 %	Выполнено от 70% до 84 %	Выполнено выше 85%
3	Работа на практических занятиях, решение общих практических задач	Отсутствие участия в обсуждении, решении, неправильное решение	Единичное высказывание, решение с ошибками	Высказывание суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок
4	Работа на практических занятиях, решение индивидуальных практических задач	Отсутствие участия в обсуждении, решении, неправильное решение	Единичное высказывание, решение с ошибками	Высказывание суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок

Критерии оценивания формулируются для каждой компетенции и отражают опознаваемую деятельность обучающегося, поддающуюся измерению.

Таблица – 3.2. Обобщенные критерии оценивания освоения компетенции:

1	2 (балл 54)	3 (балл 55-69)	4 (балл 70-84)	5 (балл 85-100)
Отсутствует компетенция	Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции
Компетенция не освоена. Студент не владеет необходимыми знаниями.	Компетенция не освоена. Обучающийся частично показывает знания, входящие в состав компетенции, понимает их необходимость, но не может их применять.	Компетенция освоена. Обучающийся показывает общие знания, входящие в состав компетенции, имеет представление об их применении, умение извлекать и использовать основную (важную) информацию из полученных знаний	Компетенция освоена. Обучающийся показывает полноту знаний, демонстрирует умения и навыки решения типовых задач.	Компетенция освоена. Обучающийся показывает глубокие знания, демонстрирует умения и навыки решения сложных задач, умение принимать решения, создавать и применять документы, связанные с профессиональной деятельностью; способен

1	2 (балл 54)	3 (балл 55-69)	4 (балл 70-84)	5 (балл 85-100)
Отсутствует компетенция	Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции
				самостоятельно решать проблему/задачу на основе изученных методов, приемов и технологий.

Базовый уровень освоения компетенций - обязательный для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины.

Повышенный уровень освоения компетенций - превышение минимальных характеристик сформированности компетенции для обучающегося.

Продвинутый уровень освоения компетенций - максимально возможная выраженность компетенции, важен как качественный ориентир для самосовершенствования так и дополнительное к требованиям ОПОП освоение компетенций с учетом личностных характеристик:

- активное участие в конференциях, конкурсах, круглых столах и т.д. с получением зафиксированного положительного результата по вопросам, включенным в дисциплину;
- разработка и реализация проектов с применением компетенций, указанных в рабочей программе;
- демонстрирует умение применять теоретические знания для решения практических задач повышенной сложности и нестандартных задач;
- выполнение в срок всех поставленных задач.

4. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА

Таблица – 4.1. Шкала критериев оценивания компетенций

Оценка	Содержание
1 2 (балл до 54)	Демонстрирует непонимание проблемы. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены. Демонстрируется первичное восприятие материала. Работа незакончена и/или это плагиат.
3 (балл 55-69)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. Владение элементами заданного материала. В основном выполненный материал понятен и носит целостный характер.
4 (балл 70-84)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены. Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек зрения.
5 (балл 85-100)	Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены. Продemonстрировано уверенное владение материалом дисциплины. Выполненные задания носят целостный характер, выполнены в полном объеме, структурированы, представлены различные точки зрения, продемонстрирован творческий подход.

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования и Положением о балльно-

рейтинговой системе.

Для оценки сформированности результатов обучения по дисциплине используется балльно-рейтинговая система успеваемости обучающихся:

Формой итогового контроля по дисциплине является экзамен, итоговая оценка формируется в соответствии со шкалой, приведенной ниже в таблице:

Баллы	Оценка
<55	неудовлетворительно
<70	удовлетворительно
<85	хорошо
≥85	отлично

5. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ/ПРАКТИКЕ

5.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ:

Таблица - 5.1.1. Перечень заданий текущего контроля и их наименование

Наименование оценочных средств	Содержание задания
Тематическая дискуссия	Темы дискуссии соответствуют темам практических занятий: Тема 1. Основы теории налогообложения
Диспут	Темы диспута соответствуют темам практических занятий: Тема 2. Общая характеристика налоговой системы РФ
Решение практических задач	Темы задач соответствуют темам практических занятий: Тема 2. Общая характеристика налоговой системы РФ Тема 3. Налог на добавленную стоимость Тема 4. Акцизы Тема 5. Налог на прибыль организаций Тема 6. Налог на доходы физических лиц Тема 7. Страховые взносы Тема 8. Имущественные налоги Тема 9. Налогообложение природопользования Тема 10. Специальные налоговые режимы
Решение практических ситуаций	Темы ситуаций соответствуют темам практических занятий: Тема 2. Общая характеристика налоговой системы РФ Тема 3. Налог на добавленную стоимость Тема 4. Акцизы Тема 5. Налог на прибыль организаций Тема 6. Налог на доходы физических лиц Тема 7. Страховые взносы Тема 8. Имущественные налоги Тема 9. Налогообложение природопользования Тема 10. Специальные налоговые режимы
Решение кейсов	Темы кейсов соответствуют темам практических занятий: Тема 2. Общая характеристика налоговой системы РФ Тема 3. НДС Тема 6. Налог на доходы физических лиц
Решение тестов (на контрольных токах)	Темы тестов соответствуют темам практических занятий: Тема 1. Основные положения теории налога Тема 2. Общая характеристика налоговой системы РФ Тема 3. Налог на добавленную стоимость Тема 4. Акцизы Тема 6. Налог на прибыль организаций Тема 6. Налог на доходы физических лиц

Примеры типовых заданий решаемых задач.

Примеры практических ситуаций

Требуется оценить правомерность действий органов законодательной (представительной), исполнительной власти в следующих случаях:

1. Представительным органом муниципального образования принято Решение об уменьшении налоговой базы по земельному налогу (кадастровой стоимости земельного участка) на 200 тыс. руб. для пенсионеров, зарегистрированных на территории муниципального образования.
2. В субъекте РФ органы законодательной власти приняли решение о снижении ставок акцизов на табачные изделия и пиво для поддержки региональных производителей.
3. На территории Ленинградской области для предприятий водного транспорта установлена ставка налога на имущество организаций в два раза ниже предусмотренной гл. 30 Налогового Кодекса РФ.
4. На территории Новгородской области установлена ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. в пять раз выше предусмотренной гл. 28 Налогового Кодекса РФ.
5. Законом Псковской области установлена льгота по налогу на имущество для одного из пяти хлебозаводов области.

Деловые ситуации Кейс 1

ООО «Люттик» представило в налоговый орган 14 сентября 2017 г. расчет об исчисленном и удержанном НДФЛ (ф.№ 6-НДФЛ) за 1 полугодие 2017 г., согласно которому сумма НДФЛ, исчисленного и удержанного с выплаченных работникам доходов, составляет 136 000 руб.

Сумма перечисленного в бюджет НДФЛ за 1 полугодие 2017 г. (согласно акту сверки, составленному налоговым органом с налогоплательщиком) 100 000 руб.

- Установите, какие нормы НК РФ нарушены и виновное лицо.
- Укажите все действия (меры), которые должен принять налоговый орган поданному факту и сроки (даты) их принятия. Назовите статьи НК, предусматривающие принятие этих мер.
- Определите, какая ответственность предусмотрена НК РФ за эти нарушения.

Кейс 2

Сравнить экономию по обязательствам по налогу на прибыль, если:

А) организация начисляет амортизацию линейным способом без применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ)

Б) организация начисляет амортизацию нелинейным способом без применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ).

В) организация начисляет амортизацию линейным способом с применением максимальной амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ)

Первоначальная стоимость основного средства - 3 600 000 руб. Срок полезного использования (согласно Классификации основных средств) - 3 года. Ставка дисконтирования – 10%.

5.2. КОНТРОЛЬНЫЕ ТОЧКИ БРС

Контрольная работа

Задание: Терминологический минимум

В рамках данного тестирования использованы задания открытого типа, то есть от учащихся требуется дать ответ в 2-3 предложения для правильной характеристики

Вопросы:

1. Система налогов
2. Налогообложение
3. Субъект налога (налогоплательщик)
4. Носитель налога
5. Источник налога
6. Единица (масштаб) налога
7. Ставка налога
8. Налоговый период
9. Налоговая льгота

Контрольные точки проводятся в виде тестирования

Примеры тестовых вопросов:

1. Какая ставка НДС применяется при исчислении налога при реализации лекарственных средств:
 - а) 20 %;
 - б) 0 %
 - в) 10 %;
 - г) эта операция не облагается НДС
2. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы:
 - а) в виде бюджетных субсидий, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям
 - б) от сдачи в аренду государственного (муниципального) имущества
 - в) штрафы, пени, санкции за нарушение договорных обязательств, признанные должником
 - г) от долевого участия в другой организации
3. Доходы в виде дивидендов, полученные от российских организаций российскими организациями, облагаются налогом на прибыль по ставке:
 - а) 9 %;
 - б) 13 %;
 - в) 15 %;
 - г) 20 %.
4. Размер имущественного налогового вычета, предоставляемого при приобретении налогоплательщиком на территории РФ жилого дома или квартиры, составляет:
 - а) 600 тысяч рублей;
 - б) 2 млн. рублей;
 - в) 1 млн. рублей;
 - г) такой вычет не предусмотрен Налоговым кодексом РФ.
5. Налоговая декларация по НДФЛ представляется в срок:
 - а) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) не позднее 30 апреля года текущего налогового периода;
 - б) не позднее 31 декабря текущего года;
 - в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Вопросы к экзамену

Количество вариантов задания: 20 теоретических вопросов и 10 практических заданий

В билете: 2 теоретических вопроса и 1 практическое задание

Время проведения: 45 мин.

№	Вопрос
1.	Экономическая сущность налогов
2.	Фискальная функция
3.	Регулирующая функция
4.	Распределительная функция
5.	Разделения налогов по уровням власти
6.	Принцип эффективности налогообложения
7.	Федеральные налоги
8.	Косвенные налоги
9.	Упрощённая система налогообложения
10.	Утрата права на применение УСН
11.	Максимальная сумма годового взноса на пенсионное страхование
12.	Специальный режим единого сельскохозяйственного налога
13.	Патентная система налогообложения (ПСН)
14.	Плюсы патентной системы налогообложения
15.	Правовая основа налога на самозанятых граждан
16.	Ограничение по годовому доходу для самозанятого
17.	Организационно-правовые основы внебюджетных фондов
18.	Резидент
19.	Нерезидент
20.	Налоговое обязательство

Практические задания:

№	Вопрос
1.	По итогам 2022 г. налогоплательщик получил доходы в сумме 1 480 000 рублей, а также понёс расходы в сумме 1 470 000 рублей. Какая сумма налога подлежит перечислению в бюджет при УСН (15%).
2.	Налогоплательщик по итогам 2022 г. получил доходы в сумме 583 тыс рублей, расходы за указанный налоговый период составили 565 тыс. рублей. Какая сумма налога подлежит перечислению в бюджет при УСН (15%).
3.	Налогоплательщик по итогам 2022 г. получил доходы в сумме 850 тыс. рублей, расходы за указанный налоговый период составили 1 215 000 руб. Какая сумма налога подлежит перечислению в бюджет при УСН (15%).
4.	По итогам 2023 г. налогоплательщик получил доходы в сумме 1 480 000 рублей, а расходы составили 950 тыс. рублей. Какая сумма налога подлежит перечислению в бюджет при УСН (15%)?
5.	ИП на УСН наняли сотрудников и заплатили за них и за ИП 20 тыс. рублей страховых взносов в течение I квартала. Налог УСН за I квартал составил 15 тыс. рублей. Какая сумма налога подлежит перечислению в бюджет при УСН (15%)?
6.	ИП Кочетов П. П. за первое полугодие 2022 г. получил доходы в размере 5 640 500 рублей. Расходы составили 3 910 500 рублей. Авансовый платёж составил: $(5\,640\,500 - 3\,910\,500) \times 6\% = 1\,730\,000 \times 6\% = 103\,800$ р. Во втором полугодии доходы составили 2 860 200 рублей, расходы – 2 750 000 рублей. Какая сумма налога подлежит перечислению в бюджет при ЕСХН и когда?
7.	ИП Сидоров С. С. совмещает УСН «доходы минус расходы» и ПСН. Для определения расходов он использует кассовый метод. Показатели бизнеса за год: доход на УСН равен 30 млн рублей; доход на ПСН равен 12 млн рублей; общие расходы для распределения равны 1 млн рублей.

	Определите сумму налога к уплате по двум налоговым режимам.
8.	ИП Сидоров использует ПСН и УСН. В феврале он выплатил персоналу зарплату за январь в размере 120 тыс. рублей. Из них 40 тыс. относится к ПСН, а 80 тыс. – к УСН. Общие страховые взносы составили 24 160 рублей. Доход на УСН в январе составил 220 тыс. рублей, на ПСН 150 тыс. рублей. На какую сумму Сидоров может уменьшить налог по УСН и на какую сумму стоимость патента?
9.	Как посчитать налог на профессиональный доход для самозанятых? Предприниматель занимается услугами репетиторства. Стоимость услуг – 3000 рублей за час. За месяц он получил от клиентов – физических лиц – 300 000 рублей.
10.	Топ-менеджер организации И. И. Иванов ежемесячно зарабатывает 500 тыс. рублей. Каким образом бухгалтерия будет начислять взносы ОПС? Ставка ОПС 22%.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Процедура оценивания результатов обучения по дисциплине, характеризующих этапы формирования компетенции(ий), представлена паспортом фонда оценочных средств по дисциплине (раздел 1).

Комплект оценочных средств хранится на кафедре, подлежит обновлению по мере необходимости. Для промежуточной аттестации в виде экзамена каждое ОС по дисциплине обновляется и утверждается за 14 дней до начала сессионного периода и хранится в недоступном месте от несанкционированного доступа. Ответственность несет кафедра.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся Университета по ОПОП регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Текущий контроль успеваемости в Университете является формой контроля качества знаний обучающихся, осуществляемого в межсессионный период обучения с целью определения качества освоения ОПОП.

Текущий контроль успеваемости осуществляется: на лекциях, практических (семинарских) занятиях, в рамках контроля самостоятельной работы.

Обучающиеся заранее информируются о критериях и процедуре текущего контроля успеваемости преподавателями по соответствующей учебной дисциплине (модуля).

Успеваемость при текущем контроле характеризует объем и качество выполненной обучающимся работы по дисциплине (модулю).

Педагогические виды и формы, используемые в процессе текущего контроля успеваемости обучающихся, определяются методической комиссией кафедры. Выбираемый вид текущего контроля обеспечивает наиболее полный и объективный контроль (измерение и фиксирование) уровня освоения результатов обучения по дисциплине.

Преподаватели предоставляют сведения о текущей успеваемости обучающихся в рамках проведения текущей аттестации в семестре в деканаты/ учебный отдел института в сроки, определенные внутренними распорядительными документами Университета (факультета, института).

В целях обеспечения текущего контроля успеваемости преподаватель проводит консультации.

Преподаватель, ведущий занятия семинарского типа, проводит аттестацию обучающихся за прошедший период. Аттестация проводится, если проведено не менее 3 практических (семинарских) или лабораторных занятий, в установленные деканатом/ институтом сроки, не реже 1 раза за учебный семестр. Обучающиеся аттестуются путем

выставления в соответствующую групповую ведомость записей по системе: «аттестован» или «не аттестован».

Преподаватель, проставляя итоги аттестации, доводит результаты аттестации до сведения студенческой группы и объясняет причины отрицательной аттестации по запросу обучающегося.

При аттестации обучающихся учитываются следующие факторы:

результаты работы на занятиях, показанные при этом знания по дисциплине (модулю), усвоение навыков практического применения теоретических знаний, степень активности на практических (семинарских) занятиях;

результаты и активность участия в семинарах и коллоквиумах; результаты выполнения контрольных работ;

результаты и объем выполненных заданий в рамках самостоятельной работы обучающихся;

результаты личных бесед со студентами по материалу учебной дисциплины (модуля);

посещение студентами, семинарских и практических занятий, лабораторных работ; своевременная ликвидация задолженностей по пройденному материалу, возникших

вследствие пропуска занятий либо неудовлетворительных оценок по результатам работы на занятиях.

результаты прохождения контрольных точек по дисциплине (при использовании балльно-рейтинговой системы)

Промежуточная аттестация обучающихся Университета является формой контроля результатов обучения по дисциплине с целью комплексного определения соответствия уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся требованиям, установленным образовательной программой.

Формирование оценки текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы оценки знаний обучающихся, требования к которым изложены в Положении о балльно-рейтинговой системе.

7. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ

Адаптированные оценочные материалы содержатся в адаптированной ОПОП. Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

Самостоятельная работа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов позволяет своевременно выявить затруднения и отставание и внести коррективы в учебную деятельность. Конкретные формы и виды самостоятельной работы обучающихся лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов устанавливаются преподавателем. Выбор форм и видов самостоятельной работы, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов осуществляется с учетом их способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала. Формы самостоятельной работы устанавливаются с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге или на компьютере, в форме тестирования, электронных тренажеров и т.п.).

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа. Для обучающихся с нарушениями зрения предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в устной форме. Для обучающихся с нарушениями слуха предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в письменной форме.

Таблица 7.1. – Категории обучающихся с ОВЗ, способы восприятия ими информации и методы их обучения.

Категории обучающихся по нозологиям		Методы обучения
с нарушениями зрения	Слепые. Способ восприятия информации: осязательно-слуховой	Аудиально-кинестетические, предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания. Могут использоваться при условии, что визуальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями зрения: визуально-кинестетические, предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания; аудио-визуальные, основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; аудио-визуально-кинестетические, базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятие.
	Слабовидящие. Способ восприятия информации: зрительно-осязательно-слуховой	
С нарушениями слуха	Глухие. Способ восприятия информации: зрительно-осязательный	визуально-кинестетические, предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания. Могут использоваться при условии, что аудиальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями слуха: аудио-визуальные, основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; аудиально-кинестетические, предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания; аудио-визуально-кинестетические, базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятие.
	Слабослышащие. Способ восприятия информации: Зрительно-осязательно-слуховой	
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Способ восприятия информации: зрительно-осязательно-слуховой	визуально-кинестетические; аудио-визуальные; аудиально-кинестетические; аудио-визуально-кинестетические.

Таблица 7.2. – Способы адаптации образовательных ресурсов.

Условные обозначения:

«+» -образовательный ресурс, не требующий адаптации;

«АФ» - адаптированный формат к особенностям приема-передачи информации обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ формат образовательного ресурса, в том числе с использованием специальных технических средств;

«АЭ» - альтернативный эквивалент используемого ресурса

Категории обучающихся по нозологиям	Образовательные ресурсы				
	Электронные				Печатные
	мультимедиа	графические	аудио	текстовые, электронные аналоги печатных изданий	

С нарушениями зрения	Слепые	АФ	АЭ (например, создание материальной модели графического объекта (3Dмодели))	+	АЭ (например, аудио описание)	АЭ (например, печатный материал, выполненный рельефно-точечным шрифтом Л.Брайля)
	Слабовидящие	АФ	АФ	+	АФ	АФ
С нарушениями слуха	Глухие	АФ	+	АЭ (например, текстовое описание, гипер-ссылки)	+	+
	Слабослышащие	АФ	+	АФ	+	+
С нарушениями опорно-двигательного аппарата		+	+	+	+	+

Таблица 7.3. - Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц сОВЗ в СПбГЭУ

Категории обучающихся по нозологиям	Форма контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями зрения	устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.
С нарушениями слуха	письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	письменная проверка, с использованием специальных технических средств (альтернативных средства ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы - предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

7.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ

Текущий контроль и промежуточная аттестация обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ осуществляется с использованием оценочных средств, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации, в том числе с использованием специальных технических средств.

Текущий контроль успеваемости для обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ направлен на своевременное выявление затруднений и отставания в обучении и внесения коррективов в учебную деятельность. Возможно осуществление входного контроля для определения его способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала.

7.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ

Форма промежуточной аттестации устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

Промежуточная аттестация, при необходимости, может проводиться в несколько этапов. Для этого рекомендуется использовать рубежный контроль, который является контрольной точкой по завершению изучения раздела или темы дисциплины, междисциплинарного курса, практик и ее разделов с целью оценивания уровня освоения программного материала. Формы и срок проведения рубежного контроля определяются преподавателем (мастером производственного обучения) с учетом индивидуальных психофизических особенностей обучающихся.