

**ЧАСТНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра Социально-экономических дисциплин

**Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации
обучающихся**

по дисциплине (модулю)
«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки
38.03.01
Экономика

Профиль подготовки
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Заочная

Дербент 2016

Автор /составитель ФОС по дисциплине (модулю):

Устаров И.У., ст. преподаватель кафедры Социально-экономических дисциплин.

Фонд оценочных средств по дисциплине «**Налоги и налогообложение**» утвержден на заседании кафедры Социально-экономических дисциплин

Протокол заседания № 02 от «05» сентября 2016 г.

Зав. кафедрой Т.Ш Ашуров Т.Ш.

АННОТАЦИЯ

Фонд оценочных средств составлен на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **38.03.01 – Экономика**. ФОС предназначен для контроля знаний студентов, обучающихся по профилю подготовки: *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*.

ФОС по учебной дисциплине *предназначен для промежуточной аттестации обучающихся*.

ФОС по учебной дисциплине *состоит из:*

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.
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.
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

С фондом оценочных средств можно ознакомиться на сайте ЧОО ВО «Социально-педагогический институт» www.spi-vuz.ru

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

ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

| № п/п | Раздел (темы) дисциплины | Контролируемые компетенции (или их части) | Оценочные средства |
|------------------|---|--|---|
| 1 | Экономическая сущность налогов. | ПК-16 ПК-18 | Тестовые задания Реферат Контрольная работа |
| 2 | Налоговая политика государства | ПК-16 ПК-18 | |
| 3 | Особенности построения налоговой системы в России. | ПК-16 ПК-18 | |
| 4 | Налоговый контроль | ПК-16 ПК-18 | |
| 5 | Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности | ПК-16 ПК-18 | |
| 6 | Имущественные налоги с физических лиц | ПК-16 ПК-18 | |
| 7 | Акцизы | ПК-16 ПК-18 | |
| 8 | Налог на добавленную стоимость. | ПК-16 ПК-18 | |

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

| | Аббревиатура компетенции | Поведенческий индикатор | Оценочные средства |
|---|--------------------------|--|--|
| 1 | ПК-16 | <p>Уровень знаний критерии выбора эффективных управленческих решений. Налоги, причитающиеся к уплате хозяйствующими субъектами. Действующие налоги применительно к сферам экономической деятельности. Особенности налогообложения</p> | <p>Тестовые задания</p> <p>Реферат</p> <p>Контрольная работа</p> |
| 2 | ПК-18 | <p>отечественных и зарубежных товаропроизводителей, добывающих отраслей, инвесторов.</p> <p>Уровень умений Осуществлять выбор управленческих решений на основе критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий. Рассчитывать основные виды налогов хозяйствующих субъектов.</p> <p>Анализировать в динамике налоговые платежи, и совокупную налоговую нагрузку хозяйствующих</p> | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | <p>субъектов. Планировать и осуществлять прогноз налоговой нагрузки по конкретным инвестиционным проектам.</p> <p>Уровень навыков Навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий и использования полученных сведений для принятия управленческих решений.</p> <p>Навыками критической оценки вариантов управленческих решений; расчета критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий. Методикой расчета налогов и нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.</p> | |
|--|--|--|--|

Описание шкалы оценивания

На зачет

| № | оценивание | Требования к знаниям |
|---|------------|------------------------|
| 1 | Зачтено | Компетенции освоены |
| 2 | Не зачтено | Компетенции не освоены |

- 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.**

Тесты

1. Налог – это

- а. - сбор, взимаемый с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий.
- б. - взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц за право деятельности.
- в. - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства.

2. К налоговым резидентам РФ относятся фирмы,

- а.- деятельность которых осуществляется на территории РФ.
- б.- состоящие на налоговом учете в РФ
- в. - уставной капитал, которых основан только на российских источниках.

3. Недоимка - это сумма налога или сбора,

- а.- уплаченная после установленного Законом срока.
- б.- не уплаченная в установленный Законом срок.
- в- скрытая от налогообложения.

4. Налоговые декларации не обязаны подавать

- а. – все налогоплательщики,
- б. – налогоплательщики и налоговые агенты – юридические лица.

в. – индивидуальные предприниматели, не пользующиеся специальными налоговыми режимами.

5. Региональные налоги вводятся в действие –

а.- Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.

б.- Налоговым кодексом РФ и Конституцией РФ.

в. - специальными решениями органов местного самоуправления и Налоговым кодексом РФ.

6. Имеют ли право субъекты федерации дифференцировать ставки региональных налогов

а. - да, но только не для конкретных налогоплательщиков,

б. – да, но только в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ,

в. – нет.

7. Федеральные налоги включают:

а. – акцизы,

б. - транспортный налог,

в. - земельный налог.

8. Региональные налоги включают:

а - налог на добычу полезных ископаемых,

б.- налог на игорный бизнес,

в. - единый социальный налог.

9. Местные налоги включают

а. - налог на добавленную стоимость,

б. - налог на имущество физических лиц,

в. - налог на имущество организаций.

10. Определить пени, если известно, что фирма нарушила срок уплаты налога на 40 дней, сумма недоимки -200 тыс.руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8% .

а- 3150руб., б –2933 руб., в- 2159 руб.

11. Объектом налогообложения налога на имущество физических лиц являются:

а - квартиры, дачи, гаражи, транспорт,

б – квартиры, дачи, автомобили,

в - квартиры, дачи, гаражи.

12 Специальные налоговые режимы устанавливаются в целях

а- активизации предпринимательской деятельности.

б- ужесточения предпринимательской деятельности.

в - усиления контроля за сбором налогов.

13. К элементам налогообложения не относятся:

а- налоговый период. б - налоговая база . в - налоговый оклад.

14.Налоговая база измеряется в

а – стоимостных показателях,

б – натуральных и стоимостных,

в – относительных показателях.

15. Объект налогообложения это -

а – налогоплательщик,

б – имущество, прибыль, доход, стоимость, реализованных товаров и т.д. с наличием которых, возникает обязанность по уплате налога,

в – деятельность, результаты которой имеют стоимостное выражение.

16 Налоговый период – это

а – срок, в течение которого формируется налоговая база и определяется размер налогового обязательства,

б – отчетный период, за который нужно выполнить налоговое обязательство,

в – время, за которое нужно выполнить налоговое обязательство.

17 Налоговые агенты могут:

а – подавать налоговую декларацию за налогоплательщика,

б – как и сборщики делать перерасчет ранее уплаченных налогов,

в – исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет.

18 Предпринимательские доходы для целей определения налога на прибыль включают:

а – доходы от реализации и внереализационные доходы,

б – все доходы, полученные предприятием за налоговый период.

в – доходы от реализации, внереализационные расходы,

19 По налогу на прибыль организаций применяются ставки:

а – единая для всех видов деятельности,

б – дифференцированная по уровню рентабельности организаций.

в – различные.

20 Налогом на добавленную стоимость облагаются следующие операции:

а - полученные организацией штрафы и пени,

б – ввоз товаров на таможенную территорию России,

в – передача имущества в качестве вклада в уставной фонд хозяйственного общества.

21 Определить сумму НДС к уплате в бюджет, если известно что фирма за месяц реализовала промышленных товаров на сумму 1180 тыс.руб. без учета НДС и приобрела сырья и материалов на сумму 900 тыс. руб. без учета НДС.

22 Акцизами облагается реализация произведенных фирмой следующих товаров:

а – алкогольной продукции, б – газа и нефти, в. – изделий из хрусталя.

23 Перейти на УСН на основе патента может:

а – фирма –юр.лицо с выручкой до 60 млн.руб. в год,

б – индивидуальный предприниматель только без наемных работников,

в – индивидуальный предприниматель при наличии не более пяти наемных работников,

24. От уплаты транспортного налога освобождены:

а - пенсионеры,

б - транспортные средства, находящиеся в ремонте,

в - транспортные средства, находящиеся в розыске.

25. Налог на доходы физических лиц не уплачивается с:

а – выигрыша в лотерею, б – выигрышей в казино,

в – доходов, полученных по трудовым договорам.

Примерная тематика рефератов

1. Экономическое содержание и назначение налогов.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Характеристика элементов налогообложения. Примеры.
4. Классические и современные принципы налогообложения, их содержание.
5. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
6. Понятие налоговой политики, ее цель, задачи и основные направления.
7. Основные направления современной налоговой политики России.
8. Понятие налогового механизма, его элементы.
9. Налоговое планирование и регулирование.
10. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.
11. Классические принципы налогообложения и их развитие на современном этапе.
12. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
13. Классификация налогов и сборов.
14. Налоговое обязательство: определение, возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов.
15. Формы изменений сроков уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
16. Формы и методы проведения налогового контроля.
17. Виды налоговых проверок, цели и методы их проведения.
18. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
19. Характеристика объекта налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
20. Сфера применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок документального подтверждения.
21. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг).
22. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
23. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров.
24. Акцизы: объект налогообложения. Операции, не подлежащие

налогообложению.

25. Налоговая база по акцизам в зависимости от вида налоговых ставок.
26. Налог на прибыль организаций: роль и значение налога в современной налоговой системе РФ, налогоплательщики.
27. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, его составные элементы.
28. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций.
29. Состав и характеристика внереализационных доходов в целях налогообложения прибыли организаций.
30. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Примерная тематика тем для контрольной работы.

1. Расходы организации, учитываемые для целей налогообложения прибыли, их группировка.
2. Состав и характеристика расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций.
3. Налог на прибыль организаций: состав и характеристика внереализационных расходов.
4. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли организаций.
5. Налог на прибыль организаций: налоговая база, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг), при уступке права требования.
6. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды. Порядок переноса убытка на будущее.
7. Состав налогов и платежей за пользование природными ресурсами.
8. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
9. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.
10. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет авансовых платежей и налога.

Перечень вопросов к экзамену

1. Экономическая сущность налогов, их роль в формировании бюджета.
2. Функции налогов (фискальная, социальная, регулирующая, контрольная).
3. Принципы налогообложения - сущность, виды (экономические, юридические, организационные).
4. Налоговый кодекс РФ – структура, значение,
5. Налоговая система России и налоговое бремя. Порядок введения в действие законов о налогах и поправок к ним.
6. Классификация налогов. Специальные налоговые режимы.
7. Содержание понятий налоговых платежей - налог, сбор, пошлина.
8. Налогоплательщики – понятие, права и обязанности.
9. Налоговые органы – права и обязанности.
10. Исполнение обязанности по уплате налога.
11. Изменение срока уплаты налогов – порядок предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.
12. Способы обеспечения исполнения обязанности об уплате налогов - залог имущества, поручительство, арест имущества.
13. Формы проведения налогового контроля (учет, налоговые проверки).
14. Налоговая декларация – назначение, порядок внесения изменений и дополнений.
15. Состав налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
16. Элементы налога, их характеристика
17. НДС - сущность, плательщики, освобождение налогоплательщиков от уплаты налога, объект налогообложения.
18. НДС – операции, не подлежащие налогообложению.
19. НДС - порядок определения налоговой базы при реализации товаров, работ и услуг, расчет налога. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную территорию РФ.
20. НДС – налоговые вычеты, порядок возмещения и уплаты.
21. Акцизы – назначение налога, плательщики, виды подакцизных товаров.
22. Акцизы – определение налоговой базы, налоговые вычеты и расчет налога.
23. Налог на прибыль – понятие доходов и расходов, особенности их учета.
24. Налог на прибыль – методы учета налоговой базы (кассовый и начислений).
25. Налог на прибыль – ставки и порядок уплаты.

26. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - плательщики, объект налогообложения (доходы, подлежащие и не подлежащие налогообложению).
27. НДФЛ - ставки и сроки уплаты.
28. НДФЛ – стандартные налоговые вычеты.
29. НДФЛ – социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.
30. Налог на имущество юридических лиц.
31. Налог на добычу полезных ископаемых.
32. Транспортный налог.
33. Налог на доходы игорного бизнеса.
34. Налог на имущество физических лиц.
35. Земельный налог.
36. Ресурсные налоги и сборы.
37. Упрощенная система налогообложения.
38. Единый налог на вмененный доход.
39. Экономическая природа и объективная необходимость налогов.
40. Становление и развитие налогообложения.
41. Понятие и определение налога, отличие от других государственных изъятий и платежей / сборы, пошлины/.
42. Функции налога и содержание каждой из них.
43. Совокупность принципов налогообложения.
44. Элементы закона о налоге, их правовое значение.
- 45.** Налоговая декларация – содержание, назначение.
46. Налог на имущество физических лиц – элементы налога. Социальные критерии для предоставления льгот.
47. Земельный налог – налогоплательщики, порядок расчета и уплаты налога.
48. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
49. Налоговые органы РФ – права, обязанности и ответственность.
50. Порядок взыскания налога за счет другого имущества.
51. Исполнение обязанности по уплате налога.
- 52.** Условия и порядок изменения срока уплаты налогов
53. Понятие налоговой системы, ее характеристики и принципы.
54. Система налогового законодательства Российской Федерации.
55. Принятие и введение в действие законов и нормативных актов о налогах.

56. Классификация налогов РФ.
57. Экономическая сущность налогов, их роль в формировании бюджета.
58. Функции налогов (фискальная, социальная, регулирующая, контрольная).
59. Принципы налогообложения - сущность, виды (экономические, юридические, организационные).
60. Налоговый кодекс РФ – структура, значение,
61. Налоговая система России и налоговое бремя. Порядок введения в действие законов о налогах и поправок к ним.
62. Классификация налогов. Специальные налоговые режимы.
63. Содержание понятий налоговых платежей - налог, сбор, пошлина.
64. Налогоплательщики – понятие, права и обязанности.
65. Налоговые органы – права и обязанности.
66. Исполнение обязанности по уплате налога.
67. Изменение срока уплаты налогов – порядок предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.
68. Способы обеспечения исполнения обязанности об уплате налогов - залог имущества, поручительство, арест имущества.
69. Особенности налогообложения сельхозпроизводителей
70. Инициативная тема по выбору студента и согласованная с кафедрой.

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

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются: «зачтено», «не зачтено».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Оценивание студента на зачете по дисциплине

| | |
|---|-----------------------------|
| Оценка зачета (стандартная) | Требования к знаниям |
|---|-----------------------------|

| | |
|---|--|
| <p>«зачтено» («компетенции освоены»)</p> | <p>Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.</p> |
| <p>«не зачтено» («компетенции не освоены»)</p> | <p>Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> |