

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»

Филиал КузГТУ в г. Новокузнецке

УТВЕРЖДЕНО
Директор филиала
КузГТУ в г. Новокузнецке
_____ Т.А. Евсина
« ___ » _____ 2023г

Фонд оценочных средств дисциплины

Налоги и налогообложение

Направление подготовки 09.03.03 Прикладная информатика
Направленность (профиль) Прикладная информатика в экономике

Присваиваемая квалификация «Бакалавр»

Формы обучения очная

Год набора 2023

Новокузнецк 2023 г.

1 Паспорт фонда оценочных средств

Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций выпускника:

Форма(ы) текущего контроля	Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Уровень
Опрос по контрольным вопросам, проведение контрольных работ, тестирование	УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	Знает методики, инструкции, регламенты проведения планово-отчетной работы, порядок и последовательность разработки проектных решений, составления смет, учетно-отчетную документацию, нормативы затрат	
			Умеет разрабатывать проектные решения, составлять текущие и перспективные планы развития организации в части управления информационными потоками, имеющих отношение к налогам.	
			Владеет навыками применения информационных технологий при разработке проектов и их технико-экономических обоснований в части влияния на результат проекта налогов, начисляемых уплачиваемых субъектом экономических отношений.	

Высокий уровень достижения компетенции – компетенция сформирована полностью, рекомендованные оценки: **отлично, хорошо, зачтено.**

Средний уровень компетенции - компетенция сформирована частично, рекомендованные оценки: **хорошо, удовлетворительно, зачтено.**

Низкий уровень компетенции - компетенция не сформирована, рекомендованные оценки: **неудовлетворительно, не зачтено.**

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

5.2.1. Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль по дисциплине «Налоги и налогообложение» заключается в устном опросе, тестировании и решении задач.

Контрольные вопросы для устного опроса студентов:

1. Понятие налога и сбора. Экономическое содержание и сущность налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налогообложения (налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, льготы).

Классификация налогов, система налогов и сборов в РФ.

4. Участники налоговых отношений: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, взаимозависимые лица.
5. Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база и момент определения налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.
6. Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Порядок исчисления акциза. Налоговый и отчетный период.
7. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
8. Налоговые ставки. Налоговые вычеты и порядок их применения.
9. Суммы акциза, подлежащие уплате и возврату.
10. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения.
11. Налоговый и отчетный периоды.
12. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов.

13. Методы учета доходов и расходов для целей налогообложения.
14. Налоговая база и налоговые ставки.
15. Плательщики страховых взносов.
16. Объект обложения страховыми взносами разных категорий плательщиков.
17. База для начисления страховых взносов и ее определение.
18. Налогоплательщики НДФЛ.
19. Объект налогообложения и налоговая база.
20. Налоговый период. Налоговые ставки.
21. Налоговые вычеты по НДФЛ.
22. Общие правила исчисления НДФЛ.
23. Общие условия применения ЕСХН. Налогоплательщики. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды.
24. Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения расходов и доходов. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки.
25. ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ЕНВД.
26. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога и сумм и платежей по налогу
27. Налог на землю. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
28. Налог на имущество. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Критерии оценивания устного опроса студентов:

- 100 баллов при правильном ответе на 2 вопроса;
от 75 до 99 баллов при правильном и полном ответе на один из вопросов, но неполном ответе на другой вопроса;
от 65 до 74 баллов при правильном, но неполном ответе на два вопроса и правильном ответе на дополнительный вопрос;
от 40 до 64 баллов при правильном, но неполном ответе только на один из заданных вопросов;
от 25 до 39 баллов при неполном ответе на оба вопроса;
от 0 до 24 баллов при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-24	25 - 39	40 - 64	65 -74	75 - 99	100
Шкала оценивания	Знание тем не зачтено			Знание тем зачтено		

Тестовые задания

Тест 1. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- a) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- b) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- c) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

Тест 2. Налог – это:

- a) обязательный индивидуально-возвездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства;
- b) обязательный индивидуально-безвозездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства;
- c) обязательный индивидуально-безвозездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства.

Тест 3. Для налогов характерны следующие признаки (возможно несколько ответов):

- a) добровольность;
- b) безвозездность;
- c) обязательность;
- d) дифференцированность;
- e) справедливость.

Тест 4. Субъект налогообложения – это:

- a) организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать

соответствующие налоги и сборы;

b) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

c) организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

Тест 5. Налоговая ставка – это:

a) размер налога на единицу обложения;

b) размер налога на налогооблагаемую базу;

c) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Критерии оценивания выполнения тестовых заданий основаны по результатам тестирования, предусмотренным фондом оценочных средств дисциплины. В фонд оценочных средств включены 100 тестов. Правильный ответ на один тест оценивается в 1 балл:

от 65 до 100 баллов при правильном ответе на 65 и более тестов, предусмотренных фондом оценочных средств;

от 0 до 64 баллов при правильном на 64 и менее тестов, предусмотренных фондом оценочных средств дисциплины.

Количество баллов	0 - 64 балла	0 - 100 баллов
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

Задачи для решения

Задача № 1

Организация в отчетном периоде получила следующую выручку от реализации своей продукции без учета НДС:

январь – 1 367 000 руб.;

февраль – 1 585 000 руб.;

март – 1 789 000 руб.

В отчетном периоде были приобретены, оприходованы и оплачены:

материалы на сумму 2 041 000 руб., в т.ч. НДС;

оплачена аренда в сумме 36 000 руб., в т.ч. НДС;

оплачена реклама на телевидении в сумме 11 800 руб., в т.ч. НДС.

Все операции облагаются по ставке 20%. Все счета-фактуры получены.

Задание.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет

Задача № 2

Организацией в налоговом периоде совершены следующие хозяйственные операции:

1. отгружена покупателями продукция на 1 298 000 руб., в том числе НДС;

2. приобретены, оплачены и оприходованы материалы от поставщиков на 472 000 руб., включая НДС.

По части приобретенных материалов в сумме на 118 000 руб., в т.ч. НДС, не получены счета-фактуры.

Задание.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 3

В текущем налоговом периоде организация провела следующие хозяйственные операции:

1. реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС;

2. приобрела и оплатила материалы и сырье на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС (материалы и сырье оприходованы, счета-фактуры получены);

3. приобрела и оплатила основные средства на сумму 140 000 руб. без учета НДС (основные средства приняты на учет, счета-фактуры получены)

Задание.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 4

Организация для производственных целей приобрела и оприходовала сырье на сумму 236 000 1 635 552 604 11 руб. с учетом НДС. Счет-фактура на приобретенное сырье получена. Из части приобретенного сырья организация изготовила продукцию на 185 500 руб. (без НДС) и ее реализовала. Ставка НДС 20%.

Задание.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 5

Организация «А» заключила с организацией «Б» договор на поставку ей товаров общей стоимостью 839 000 руб. НДС в договоре отдельно не был выделен. Покупатель товара оплатил стоимость товара в размере, предусмотренным договором.

Задание.

Рассчитать НДС, который организация «А» должна уплатить в бюджет. Товар подпадает под ставку 20%.

Критерии оценивания:

100 баллов при правильном решении всех задач по теме;
от 75 до 99 баллов при правильном решении 75% задач по теме;
от 65 до 74 баллов при правильном решении 50% задач по теме и неполном решении остальных задач;
от 0 до 64 баллов при количестве решенных задач менее 50%, предусмотренных в теме дисциплины.

Количество баллов	0 - 64 балла	0 - 100 баллов
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

Обучающиеся, которые не прошли текущий контроль успеваемости в установленные сроки, обязаны пройти его в срок до начала процедуры промежуточной аттестации по дисциплине в соответствии с расписанием промежуточной аттестации. Результаты прохождения процедур текущего контроля успеваемости обучающихся учитываются при оценивании результатов промежуточной аттестации обучающихся.

5.2.2 Оценочные средства при промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация обучающихся проводится после завершения обучения по дисциплине в семестре в соответствии с календарным учебным графиком и расписанием промежуточной аттестации.

Для успешного прохождения процедуры промежуточной аттестации по дисциплине обучающиеся должны:

1. получить положительные результаты по всем предусмотренным рабочей программой формам текущего контроля успеваемости;

2. получить положительные результаты аттестационного испытания.

Результаты промежуточной аттестации обучающихся размещаются в ЭИОС КузГТУ.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся могут быть организованы с использованием ЭИОС КузГТУ, порядок и формы проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся при этом не меняется.

Промежуточная аттестация студентов, обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в соответствии с ОПОП и является обязательной.

Формой промежуточного контроля является **зачет**, в процессе сдачи которого определяется освоенность студентом компетенций, предусмотренных дисциплиной и рабочей программой ее изучения.

Инструментом измерения освоения компетенций по дисциплине «Налоги и налогообложение» является правильность и полнота ответа студентом на контрольные вопросы, выносимые на зачет.

Вопросы по дисциплине «Налоги и налогообложение», выносимые на зачет:

1. Экономическое содержание и сущность налогов и сборов.
2. Элементы налогообложения.
3. Функции налогов
4. Классификация налогов
5. Участники налоговых отношений
6. Объект налогообложения и порядок его определения
7. Объекты обложения налогом на добавленную стоимость.
8. Определение места реализации товаров (работ, услуг).
9. Налоговая база и момент ее определения.
10. Налоговый период и налоговые ставки.
11. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.
12. Подакцизные товары.
13. Объекты обложения акцизами. Операции, не попадающие под обложение акцизами.
14. Налоговая база и особенности ее определения.
15. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акцизов.
16. Объекты обложения налогом на доходы физических лиц
17. Налоговый период, дата получения дохода, налоговые ставки и порядок их применения

18. Основные правила исчисления налоговой базы по НДФЛ
19. Объекты обложения налогом на доходы физических лиц
20. Стандартные вычеты и порядок их применения
21. Социальные вычеты и порядок их применения
22. Имущественные вычеты и порядок их применения
23. Виды страховых взносов на обязательное социальное страхование
24. Субъекты обязательного социального страхования
25. Выплаты, облагаемые взносами на обязательное социальное страхование
26. Тарифы и база для начисления страховых взносов по обязательному социальному страхованию
27. Особенности уплаты страховых взносов лицами, не выплачивающих вознаграждение физическим лицам
28. Общий порядок исчисления налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения
29. Порядок определения доходов при налогообложении прибыли
30. Порядок определения расходов при налогообложении прибыли
31. Единый сельскохозяйственный налог
32. Упрощенная система налогообложения
33. Упрощенная система налогообложения на основе патента
34. Единый налог на вмененный доход
35. Налог на игорный бизнес. Объект налогообложения, плательщики налога, порядок исчисления налога
36. Транспортный налог. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога и авансовых платежей
37. Налог на землю. Порядок исчисления и уплаты налога на землю
38. Налог на имущество. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество
39. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов, ее изменение и прекращение
40. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов
41. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности
42. Общие понятия налогового правонарушения и налогового преступления
43. Обстоятельства, формирующие вину в налоговом правонарушении
44. Виды санкций за совершение налоговых правонарушений
45. Порядок исчисления и уплаты водного налога
46. Особенности налогообложения добычи угля
47. Уголовная ответственность за совершение налогового преступления

Критерии оценивания ответов на вопросы:

правильный и полный ответ на два вопроса оценивается от 90 до 100 баллов;

ответ на вопросы зачета с незначительными ошибками и неточностями оценивается от 75 до 89 баллов;

правильный ответ на оба вопроса, но с существенными неточностями или ответ только на один вопрос оценивается от 65 до 74 баллов;

неправильные ответы на вопросы зачета или отказ от ответа на них оценивается от 0 до 64 баллов.

Количество баллов	0 ÷ 64 баллов	65 ÷ 74 балла	75 ÷ 89 баллов	90 ÷ 100 баллов
Шкала оценивания	Не зачтено	Не зачтено		

Для подготовки ответов на вопросы обучающиеся используют чистый лист бумаги любого размера и ручку. На листе бумаги обучающиеся указывают свои фамилию, имя, отчество (при наличии), номер учебной группы и дату проведения текущего контроля успеваемости. Научно-педагогический работник устно задает два вопроса, которые обучающийся может записать на подготовленный для ответа лист бумаги. В течение установленного научно-педагогическим работником времени обучающиеся письменно формулируют ответы на заданные вопросы. По истечении указанного времени листы бумаги с подготовленными ответами обучающиеся передают научно-педагогическому работнику для последующего оценивания результатов текущего контроля успеваемости.

При подготовке ответов на вопросы обучающимся запрещается использование любых электронных и печатных источников информации. В случае обнаружения научно-педагогическим работником факта использования обучающимся при подготовке ответов на вопросы указанные источники информации – оценка результатов промежуточного контроля соответствует 0 баллов и назначается дата повторного прохождения промежуточного контроля успеваемости.

5.2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний,

умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Суммарная оценка по текущему контролю складывается по оценкам за выполнением отдельных видов работ, при этом учитывается их удельная значимость, а именно:

активность на практических занятиях (семинарах) (опрос по контрольным вопросам темы, выполнение практических и тестовых заданий) – 30%;

посещаемость лекций и практических занятий – 10%;

выполнение заданий по самостоятельной работе (эссе, домашние задания, доклады, реферат - 35 %; - дискуссии, кейс-стадии и другие активные методы обучения – 15%;

активность на занятиях – 10%

Итого: 100%

При сдаче зачета учитываются оценка по выполненным практическим работам, самостоятельной (контрольной) работе, ответы на вопросы к зачету (2 вопроса) и защита практических работ. В течение подготовки к ответу пользоваться печатной и рукописной продукцией не допускается. Исключение составляют статистические данные.

Критерия оценивания:

Зачтено	<i>Оценка «отлично»</i> выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
	<i>Оценка «хорошо»</i> 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.
	<i>Оценка «удовлетворительно»</i> выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ
Не зачтено	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

При освоении дисциплины у студентов должна быть сформирована компетенции УК-2. Эти компетенции формируются в соответствии со следующими этапами:

1. Формирование и развитие теоретических знаний, предусмотренных компетенцией УК-2 (лекционные занятия, самостоятельная работа студентов).

2. Приобретение и развитие практических умений, предусмотренных компетенцией УК-2 (практические занятия, самостоятельная работа студентов).

3. Подтверждение теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенцией УК-2, в ходе сдачи экзамена.