



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 2 из 18

Первый экземпляр

КОПИЯ № _____

Фонд оценочных средств принят

Учёным советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 25 мая 2023 г.

Председатель учёного совета
филиала

Р.А. Тюлегенова

Секретарь учёного совета
филиала

Н.А. Кравченко

Фонд оценочных средств рекомендован

Учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 18 мая 2023 г.

Председатель
Учебно-методического совета

Н.А. Нализко

Фонд оценочных средств разработан и рекомендован кафедрой экономики


Протокол заседания № 9 от 10 мая 2023 г.

Заведующий кафедрой

Г.В. Панина

Автор (составитель)
кафедры экономики, кандидат экономических наук

Фадеев А.А., доцент

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 3 из 18	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
 Направленность (профиль): Экономика и финансы
 Дисциплина: Налоги и налогообложение
 Семестр (семестры) изучения: 5 семестр
 Форма (формы) рубежного контроля: комплексная письменная работа
 Оценивание результатов учебной деятельности обучающихся при изучении дисциплины осуществляется по балльно-рейтинговой системе

2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» направлено на формирование следующих компетенций:

Коды компетенции по ФГОС	Содержание компетенций согласно ФГОС	Индикаторы достижения компетенции согласно ОПОП	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	
1	2	3	4	
ОПК-1	Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач	ОПК-1.2 Использует инструментарий экономического анализа на микро- и макроуровнях для решения прикладных задач	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать:</i> базовые экономические понятия, закономерности функционирования современной экономики на микро- и макроуровне <i>Уметь:</i> использовать знание экономической, организационной и управленческой теорий для решения прикладных задач <i>Владеть:</i> приемами сбора и обработки информации о процессах в экономической сфере
			<i>Продвинутый уровень</i>	<i>Знать:</i> основные этапы, методiku проведения экономического исследования на различных уровнях; современные методы экономического анализа для объяснения процессов на микро- и макроуровне <i>Уметь:</i> осуществлять постановку задач, используя категориальный аппарат экономической, организационной и управленческой наук <i>Владеть:</i> методикой проведения исследования для решения задач в области профессиональной деятельности
			<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать:</i> методы расчета и анализа основных экономических показателей <i>Уметь:</i> собирать и анализировать исходные данные, необходимые для



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 4 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

				расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов <i>Владеть:</i> навыками активного использования инструментария экономического анализа на микро- и макроуровнях для решения прикладных задач
ОПК-4	Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.2 Разрабатывает и обосновывает организационно-управленческие решения, содействует их реализации	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать:</i> содержание и виды организационно-управленческих решений, процесс их разработки, обоснования и реализации <i>Уметь:</i> воспринимать и анализировать информацию, необходимую для принятия и последующей реализации обоснованного управленческого решения <i>Владеть:</i> навыками разработки организационно-управленческих решений
			<i>Продвинутый уровень</i>	<i>Знать:</i> методы разработки, обоснования и реализации организационно-управленческих решений в различных ситуациях <i>Уметь:</i> разрабатывать различные варианты организационно-управленческих решений, осуществлять выбор и нести за него ответственность <i>Владеть:</i> навыками принятия и обоснования организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности
			<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать:</i> критерии выбора оптимальных организационно-управленческих решений и оценки последствий принимаемых решений в профессиональной деятельности <i>Уметь:</i> оценивать возможные варианты решения проблемы, сравнивая достоинства и недостатки каждой альтернативы, анализируя эффективность их реализации и вероятные результаты; содействовать реализации принятых организационно-управленческих решений, прогнозируя их последствия <i>Владеть:</i> навыками выявления оптимального варианта управленческих решений и обоснования перспективных предложений по его совершенствованию
ПК-2	Способен составлять и пред-	ПК-2.3 Ведёт налоговый	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать:</i> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах,



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 5 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

	ставлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	учёт, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование		систему современного налогового учета
				<i>Уметь:</i> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте
				<i>Владеть:</i> навыками организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
				<i>Продвинутый уровень</i>
				<i>Знать:</i> специфику различных систем налогообложения и организации налогового планирования
				<i>Уметь:</i> идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды, корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
<i>Владеть:</i> способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности				
<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать:</i> правовые основы и стратегию налогового планирования			
<i>Уметь:</i> формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов				
<i>Владеть:</i> навыками организации налогового планирования, формирования налоговой политики, налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов в экономическом субъекте				

3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ

Рубежный контроль проводится с целью определения степени сформированности отдельных компетенций обучающихся по завершению освоения очередного раздела курса.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1


стр. 6 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

3.1 Виды оценочных средств

№ п/п	Код компетенции/ планируемые результаты обучения	Контролируемые темы/ разделы	Наименование оценочного средства для текущего контроля	Наименование оценочного средства для рубежного контроля
1	ОПК-1.2 ОПК-4.2 ПК-2.3	Экономическая сущность налогов	- вопросы для устного собеседования - слайд-презентация - структурно-логическая схема	Комплексная письменная работа: - задания теста № 1-3 - вопросы №-1-3
2	ОПК-1.2 ОПК-4.2 ПК-2.3	Элементы налога, принципы и методы налогообложения	- вопросы для устного собеседования - слайд-презентация	Комплексная письменная работа: - задания теста № 4-6 - вопросы №-4-6
3	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ПК-2.3	Налоговая система	- вопросы для устного собеседования - письменные тестовые и практические задания - структурно-логическая схема	Комплексная письменная работа: - задания теста № 7-9 - вопросы №-7-9 - практическое задание №1
4	ОПК-1.2 ОПК-4.2 ПК-2.3	Налогообложение прибыли (дохода организаций). Налогообложение субъектов малого предпринимательства	- структурно-логическая схема по материалам лекции - письменные тестовые и практические задания - кейс-задача - слайд-презентация - структурно-логическая схема по СРС	Комплексная письменная работа: - задания теста №10- 12 - вопросы №-10-12 - практическое задание №2
5	ОПК-1.2 ОПК-4.2 ПК-2.3	Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины	- структурно-логическая схема по материалам лекции - письменные тестовые и практические задания - структурно-логическая схема по СРС	Комплексная письменная работа: - задания теста №13- 15 - практическое задание №3
6	ОПК-1.2 ОПК-4.2 ПК-2.3	Налогообложение доходов физических лиц	- вопросы для устного собеседования - письменные тестовые и практические задания - слайд- презентация	Комплексная письменная работа: - задания теста №16- 18 - практическое задание №4
7	ОПК-1.2 ОПК-4.2 ПК-2.3	Налогообложение имущества физических лиц	- вопросы для устного собеседования - письменные тестовые и практические задания - структурно-логическая схема	Комплексная письменная работа: - задания теста №19- 21 - вопросы №-13-14 - практическое задание №5
8	ОПК-1.2 ОПК-4.2 ПК-2.3	Другие налоги и сборы с юридических и физических	- вопросы для устного собеседования	Комплексная письменная работа:

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 7 из 18	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

		лиц	- кейс-задача - слайд-презентация - структурно-логическая схема	- задания теста №22-24 - вопросы №-15-16
9	ОПК-1.2 ОПК-4.2 ПК-2.3	Права и обязанности налогоплательщиков	- вопросы для устного собеседования - деловая игра - слайд-презентация	Комплексная письменная работа: - задания теста №25-27 - вопросы №-17-18

3.2 Содержание оценочных средств

3.2.1 Примерные задания для проведения первого рубежного контроля по темам «Экономическая сущность налогов», «Элементы налога, принципы и методы налогообложения», «Налоговая система», «Налогообложение прибыли (дохода организаций). Налогообложение субъектов малого предпринимательства», «Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины». Используемые оценочные средства: комплексная письменная работа (тесты, контрольные вопросы, практические задания).

Типовые тестовые задания

№ п/п	Формулировка вопроса	Варианты ответов
Экономическая сущность налогов		
1	Какие функции выполняют налоги?	A) фискальная и экономическая B) фискальная и социальная C) фискальная и политическая D) экономическая и политическая E) политическая и социальная
2	Налогоплательщики не имеют право...	A) требовать встречные проверки у покупателей B) получать налоговый кредит C) использовать налоговые льготы D) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки E) требовать соблюдения налоговой тайны
3	Налоговым кодексом установлены виды налогов...	A) прямые и косвенные B) уменьшающие и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в зависимости от источника финансирования C) федеральные, региональные и местные D) региональные и местные E) прямые, местные и косвенные
Элементы налога, принципы и методы налогообложения		
4	Порядок налогообложения, при котором с ростом налоговой базы возрастает ставка налога это..... налогообложение	A) пропорциональное B) равное C) регрессивное D) прогрессивное E) смешанное
5	Налог должен собираться со всех	A) принцип справедливости



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика


Версия документа - 1

стр. 8 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

	налогоплательщиков постоянно, т.е. каждый гражданин обязан платить налоги сообразно своему достатку» это признак	В) принцип определенности С) принцип удобства D) принцип экономичности взимания E) Принцип обязанности
6	Лицо, которое собирает неоплаченные налоги с других людей или корпораций это	A) сборщик налогов B) налоговый агент C) источник налога D) носитель налога E) субъект налога
Налоговая система		
7	Налоговая льгота это	A) величина налоговых отчислений с единицы объекта налога B) доход, из которого выплачивается налог C) полное или частичное освобождение плательщика от налога D) имущество или доход, подлежащие обложению, измеримые количественно, которые служат базой для исчисления налога E) это предмет, подлежащий налогообложению
8	Плательщиками земельного налога являются:	A) все юридические и физические лица B) физические и юридические лица, имеющие земельные участки C) определенные лица населенных пунктов D) лица, которые пользуются землей сельскохозяйственного назначения E) лица, имеющие дело с землей
9	Прямой налог это-	A) налог, взимаемый с физических и юридических лиц, с дохода и имущества B) налог на товары и услуги, устанавливаемый в виде надбавки к цене C) налог, ставка которого устанавливается в фиксированном проценте к доходу или стоимости имущества D) это налог, ставка которого увеличивается с ростом стоимости объекта налогообложения E) это налог, ставка которого уменьшается с ростом стоимости объекта налогообложения
Налогообложение прибыли (дохода организаций). Налогообложение субъектов малого предпринимательства		
10	Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий...	A) доход больше 150 млн. руб. B) доход меньше 150 млн. руб. C) доход от 150 до 200 млн. руб. D) доход 200 млн. руб. E) доход больше 200 млн. руб
11	Что является объектом налогообложения ЕНДВ:	A) вмененный доход B) выручка от продажи товаров C) прибыль от совместной деятельности D) дебиторская задолженность E) арендная плата
12	Налогообложение субъектов малого предпринимательства: доходы, полученные от источников в РФ и за ее пределами:	A) налогоплательщики B) объекты налогообложения C) предметы налогообложения D) субъекты налогообложения

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 9 из 18	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

		Е) источники налога
Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины		
13	Цель акциза:	А) совершенствование налогового администрирования Б) регулирование экономики, направленное на стимулирование или ограничение хозяйственной деятельности В) обеспечивает формирование финансовых ресурсов государства необходимых для реализации бюджетной, социальной и иных программ Д) недопущение получения сверхприбыли от производства высокорентабельной продукции е) обеспечение государства финансовыми ресурсами
14	Налоговый период акциза:	А) год Б) квартал С) месяц Д) полугодие Е) сезон
15	Косвенный налог на потребление, который взимается практически со всех видов товаров и таким образом ложится на плечи конечного потребителя:	А) акциз Б) подоходный налог В) имущественный налог Д) таможенная пошлина Е) налог на добавленную стоимость

Типовые контрольные вопросы

Тема 1. Экономическое содержание налогов

- 1 Сущность налогов как финансово-экономической категории
- 2 Субъекты налоговых отношений
- 3 Функции налогов, их взаимосвязь

Тема 2. Элементы налога и принципы налогообложения

- 4 Экономические элементы налога, их определение и характеристика
- 5 Плательщики налога, отличие от понятий носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов
- 6 Принципы налогообложения

Тема 3. Налоговая система

- 7 Понятие налоговой системы, ее составные элементы
- 8 Налоги с юридических и физических лиц
- 9 Классификация налогов, ее критерии


Тема 4. Налогообложение прибыли (дохода организаций). Налогообложение субъектов малого предпринимательства

- 10 Плательщики налога, объект обложения и его состав
- 11 Состав и назначение льгот по налогу на прибыль
- 12 Ставки налога на прибыль организаций

Типовые практические задания

Практическое задание №1

Тема 3. Налоговая система

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 10 из 18	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Изучите предложенные мероприятия и определите, какие из них относятся к стратегическому планированию, а какие — к текущему планированию:

- 1) обязательный обзор проектов нормативных правовых актов и прогноз возможного развития событий;
- 2) обзор и прогноз обычаев делового оборота и судебной практики;
- 3) еженедельный мониторинг нормативных правовых актов;
- 4) составление прогнозов налоговых обязательств организации и последствий планируемых сделок;
- 5) составление прогнозов налоговых обязательств фирмы;
- 6) составление сетевого графика соответствия исполнения налоговых и финансовых обязательств организации;
- 7) обязательная оценка риска различных инструментов, проработка вариантов возможных причин резких отклонений от расчетных показателей деятельности организации;
- 8) составление графика соответствия исполнения налоговых обязательств и изменения активов фирмы;
- 9) составление прогноза эффективности применяемых инструментов налоговой оптимизации.

Практическое задание №2

Тема 4. Налогообложение прибыли (дохода организаций). Налогообложение субъектов малого предпринимательства

Задача 1

АО «Люкс» на производство готовой продукции израсходовано:

1. Материалы – 310 000 руб.
2. Затраты на з/п – 140 000 руб.
3. Начисления на з/п (сумма страховых взносов в ГВНБФ) – 42 000 руб.
4. Амортизация основных средств, задействованных в производстве готовой продукции – 33 000 руб.

Выручка от реализации готовой продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Фирма реализовала материалы на сумму 160 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Себестоимость реализованных материалов 70 000 руб.

АО «Люкс» имеет 900 акций АО «Ритм» (резидент), сумма выплаченных дивидендов на одну акцию – 110 руб.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны АО «Люкс» в бюджеты всех уровней.


Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении АО «Люкс».

Задача 2

Выручка от реализации готовой продукции предприятия составила 7100000 руб. (в т.ч. НДС – 10%).

Предприятие затратило на производство готовой продукции материалов на сумму 730000 руб., затраты на оплату труда 1400000 руб., начисления на зарплаты 34% (платежи в гос ВНБФ+ взносы на травматизм), амортизация основных средств, используемых для производства продукции 170000 руб, амортизация нематериальных активов, участвующих в производстве ГП – 90000 руб. Командировочные расходы 580000 руб.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 11 из 18	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

стороны предприятия в бюджеты всех уровней.

Задача 3

Предприятие получило по итогам хозяйственной деятельности результаты, представленные в таблице:

Период	Доход, руб.	Принимаемые расходы, руб.
1 квартал	2100 000	1200 000
2 квартал	1700 000	1350 000
3 квартал	2050 000	1950 000
4 квартал	3200 000	1400 000
Итого за год	9050 000	5900 000

Рассчитать сумму авансовых платежей по УСН, сумму налога по УСН за год, двумя способами.

Практическое задание №3

Тема 5. Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины

Задача 1

Завод «Столица» за налоговый период произвел и реализовал в торговую сеть:

- водку «Столичная» крепостью 40% – 30 000 бутылок по 0,5 л;
- ликер «Сливочный» крепостью 23% – 20 000 бутылок по 0,5 л;
- вина натуральные – 10 000 бутылок по 0,75 л.

Акциз на водку исчисляется по ставке 523 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

К винам натуральным применяется акцизная ставка 18 руб. за 1 л.

Определите сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

Задача 2

Завод «Виноградная лоза» за налоговый период произвел и реализовал вино красное с защищенным географическим указанием – 1000 бутылок по 0,75 л. и вино белое с защищенным наименованием места происхождения – 1200 бутылок по 0,75 л.

К винам с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения, например, применяется ставка акциза 5 руб. за 1 л.

I Определить сумму акциза, перечисляемую в бюджет.

Задача 3

5 апреля 2019 г. 1АО «Примьера» отгрузило товаров на сумму 3 600 000 руб. для 2компании «Старт».


В этот же день АО «Примьера» передало ЗАО «Экспресс-поставка» товаров на сумму 7 600 000 руб. в качестве товарного кредита.

В качестве оплаты за отгруженные 5 апреля товары от АО «Старт» был получен вексель номиналом 3 600 000 руб. под 15% годовых. Вексель погашен через 120 дней.

АО «Экспресс-поставка» предоставлен товарный кредит на 180 дней под 16% годовых. Ключевая ставка 7,75% (условно).

Рассчитайте обязательства по НДС по данным операциям.

3.2.2 Примерные задания для проведения второго рубежного контроля по темам «Налогообложение доходов физических лиц», «Налогообложение имущества физических

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 12 из 18	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

лиц», «Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц», «Права и обязанности налогоплательщиков». Используемые оценочные средства: комплексная письменная работа (тесты, контрольные вопросы, практические задания).

Типовые тестовые задания

Налогообложение доходов физических лиц		
16	Налогоплательщиками НДФЛ признаются:	А) собственники строений В) юридические лица, являющиеся налоговыми резидентами России С) Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами России D) Организации, ИП E) физические лица, не получающие доходы от источников в России, не являющиеся налоговыми резидентами России
17	Виды налоговых вычетов в НДФЛ:	А) прямые, косвенные, пропорциональные В) стандартные, социальные, имущественные, профессиональные C) твердые, пониженные, комбинированные D) специфические, стандартные, пропорциональные E) имущественные, стандартные, комбинированные, нулевые
18	Методы исчисления таможенных пошлин:	А) пониженные, нулевые, стандартные В) прямые, косвенные, пропорциональные C) пропорциональные, прогрессивные, регрессивные D) долевые, твердые, пропорциональные E) адвалорная, специфическая, комбинированная
Налогообложение имущества физических лиц		
19	Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется:	А) только один раз В) два раза C) без ограничений D) три раза E) четыре раза и более
20	Имущественный вычет предоставляется при:	А) строительстве жилья В) приобретении жилья C) приобретении дачи D) продаже жилья E) демонтажу жилья
21	Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать	А) объекты налогообложения В) налоговые льготы C) налоговую базу D) порядок расчета E) субъекта налогообложения
Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц		
22	Налоговой санкцией является...	А) штраф В) пеня C) арест имущества



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 13 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

		D) залог имущества E) лишение свободы налогоплательщика
23	Размер штрафа за нарушение срока постановки на учет зависит от...	A) организационно-правовой формы налогоплательщика B) периода нарушения C) наличие других нарушений D) решение законодательного органа субъекта федерации E) количество нарушений
24	Не предоставление налогоплательщиком налоговой декларации в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере...	A) 5% суммы налога по этой декларации B) 50% суммы по этой декларации C) 100% суммы налога по этой декларации D) 5% суммы налога по этой декларации с учетом ограничений E) 150% суммы налога по этой декларации
Права и обязанности налогоплательщиков		
25	Тариф страховых взносов на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии...	A) зависит от возраста застрахованного B) зависит от организационно-правовой формы предприятия C) носит отраслевой характер D) зависит от принятой учетной политики E) зависит от политики гос. органов
26	Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется...	A) по максимальной ставке B) по каждому виду доходов отдельно C) по минимальной ставке D) по средней ставке E) по сумме всех налогов
27	Право на применение регрессивной шкалы налогообложения возникает, если...	A) выплаты в среднем на 1 работника в месяц: более 2500 р. B) выплаты в среднем на 1 работника в месяц: равны 2500 р. C) выплаты в среднем на 1 работника в месяц: менее 2500 р. D) выплаты в среднем на 1 работника в месяц: не менее 2500 р. E) доход на 1 работника с начала года превышает 280000 р.

Типовые контрольные вопросы

Тема 7. Налогообложение имущества физических лиц

13 Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения: плательщики, объект, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты

14 Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налогов с имущества физических лиц


Тема 8. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц

15 Налог на игорный бизнес (региональный налог)

16 Государственная пошлина, принципы ее взимания

Тема 9. Права и обязанности налогоплательщиков

17 Налоговые права организаций, являющихся налогоплательщиками и налоговыми агентами

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 14 из 18	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

18 Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов за нарушение налогового законодательства

Практическое задание №4

Тема 6. Налогообложение доходов физических лиц

Задача 1

Доход налогоплательщика за январь, февраль, март составляет 30 000, 32 000, 35 000 руб. Налогоплательщик является инвалидом 2й группы и имеет трех детей: 10 лет, 18 лет – студент очник ВУЗа, 21 год – студент заочник, ВУЗ.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль, март.

Задача 2

Годовой доход физического лица составил 450 000 руб, обучается на вечернем отделении ВУЗа, заплатив за обучение за год сумму в размере 180 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода с учетом социального налогового вычета в связи с обучением.

Задача 3

Годовой доход физического лица за год – 550 000 руб. Начиная с июня года, доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил 350 000 руб. Работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

Затраты физического лица на приобретение лекарств за год, подтвержденные рецептами, составили 32 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода с учетом социального налогового вычета на приобретение медикаментов.

Практическое задание №5

Тема 7. Налогообложение имущества физических лиц

Собственниками квартиры, находящейся в Приморском районе г. Санкт-Петербург а в общей долевой собственности, с января 2004 г. являются следующие граждане:

Петров Ф.И. – 1970 года рождения (далее г.р.);

Петрова В.В. – 1972 г.р.;


Петров А.Ф. – 1991 г.р.;

Петрова Т.Ф. – 1993 г.р.;

Колыванов Е.К. – 1948 г.р., с 2013 г. – пенсионер;

Колыванова М.В. – 1949 г.р. – с 2014 г. пенсионерка.

Общая площадь квартиры – 64 кв. м. Инвентаризационная стоимость квартиры – 452 тыс. руб. На основании социальной программы в целях улучшения жилищных условий на указанных граждан в 2014 г. выделена дополнительная жилая площадь на территории Кировского района г. Санкт-Петербург а площадью 84 кв. м инвентаризационной стоимостью 1423,8 тыс. руб., переданная указанным лицам в собственность. Кроме того, Колыванов Е.К., Колыванова М.В. и Петрова В.В. имеют в общей долевой собственности участок земли в г. Всеволожске Ленинградской области с находящимся на нем строением (домом) общей площадью 140 кв.м инвентаризационной стоимостью 563 тыс. руб. Определить: состав налогоплательщиков и сумму налога на имущество, подлежащую уплате за 2016 год каждым налогоплательщиком.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 15 из 18	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ

4.1 Порядок проведения рубежного контроля

Рубежный контроль проводится в 3 этапа. На первом этапе студент решает тесты. Продолжительность – 15 минут. На втором этапе студент отвечает на контрольные вопросы – 10 минут. На третьем этапе решает практические задания: выбирает инструментальные средства для обработки данных в соответствии с поставленной задачей, анализирует результаты, формулирует ответы на контрольные вопросы, обосновывает полученные выводы. Продолжительность – 20 минут.

4.2 Критерии оценивания рубежного контроля по видам оценочных средств

4.2.1 Критерии оценивания тестов

Максимальный балл за ответ на тесты – 5 баллов.

Отлично/ 5 баллов	Хорошо/ 4 балла	Удовлетворительно/ 3 балла	Неудовлетворительно/ 0-2 балла
Высокий уровень освоения проверяемых компетенций	Продвинутый уровень освоения проверяемых компетенций	Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций	Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций
Демонстрируются: глубокое и прочное усвоение программного материала, свободное владение материалом, правильное применение терминологии, способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрируются: знание программного материала, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми терминами, способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрируются: усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, имеются затруднения в использовании терминологии, недостаточно сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрируются: незнание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при использовании терминологии, не сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.

4.2.2 Критерии оценивания ответов на контрольные вопросы

Максимальный балл за ответ – 5 баллов.

Отлично/ 5 баллов	Хорошо/ 4 балла	Удовлетворительно/ 3 балла	Неудовлетворительно/ 0-2 балла
Высокий уровень освоения проверяемых компетенций	Продвинутый уровень освоения проверяемых компетенций	Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций	Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций
Демонстрируются: полное изложение материала (ответа на	Демонстрируются: полное изложение материала	Демонстрируются: знание и понимание основных положений данной темы, но	Демонстрируются: незнание большей части соответствующего



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 16 из 18

Первый экземпляр _____


КОПИЯ № _____

вопрос), дается правильное определение основных понятий; обнаруживается понимание материала, обоснование своих суждений, применение знаний на практике, приводятся необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагается материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.	дается правильное определение основных понятий; обнаруживается понимание материала, обоснование своих суждений, применение знаний на практике, приводятся необходимые примеры, но допускаются 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.	излагается материал неполно и допускаются неточности в определении понятий или формулировке правил; студент не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагается материал непоследовательно и допускаются ошибки в языковом оформлении излагаемого.	вопроса, допускаются ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, студент даёт неверную оценку ситуации.
--	--	--	--

4.2.3 Критерии оценивания практического задания

Максимальный балл за выполнение практических заданий – 10 баллов.

Отлично/ 9-10 баллов	Хорошо/ 7-8 баллов	Удовлетворительно/ 5-6 баллов	Неудовлетворительно/ 0-4 балла
Высокий уровень освоения проверяемых компетенций	Продвинутый уровень освоения проверяемых компетенций	Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций	Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций
Студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания, демонстрирует способность выбрать	Студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания, демонстрирует способность выбрать инструментальные	Студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя, демонстрирует недостаточную способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей,	Студент имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Студент даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий, не сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 17 из 18	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.	средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.	проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.
--	---	--

4.3 Результаты рубежного контроля и уровни сформированности компетенций

При подведении итогов учитываются результаты текущего контроля. Полученные за текущий контроль баллы суммируются с баллами, полученными за каждый этап при прохождении рубежного контроля.

Критерии оценивания уровня освоения дисциплинарных компетенций на рубежном контроле:

«отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) – студент полностью выполнил задание, показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала, работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями.


«хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) – студент полностью выполнил задание, показал хорошие знания и умения, но не смог обосновать оптимальность предложенного решения, есть недостатки в оформлении работы.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) – студент полностью выполнил задание, но допустил существенные неточности, не проявил умения правильно интерпретировать полученные результаты, качество оформления работы имеет недостаточный уровень.

«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) – студент не полностью выполнил задание, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений, а также не способен пояснить полученный результат.

Уровни сформированности компетенций определяется следующим образом.

1. Высокий уровень сформированности компетенций соответствует оценке «отлично», предполагает формирование компетенций на высоком уровне, готовность к самостоятельной профессиональной деятельности: студент должен знать методы расчета и анализа основных экономических показателей, критерии выбора оптимальных организационно-управленческих решений и оценки последствий принимаемых решений в профессиональной деятельности, правовые основы и стратегию налогового планирования; уметь собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, оценивать возможные варианты решения проблемы, сравнивая достоинства и недостатки каждой альтернативы, анализируя эффективность их реализации и вероятные результаты; содействовать реализации принятых организационно-управленческих решений, прогнозируя их последствия, формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; владеть навыками активного использования инструментария

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 18 из 18	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

экономического анализа на микро- и макроуровнях для решения прикладных задач, навыками выявления оптимального варианта управленческих решений и обоснования перспективных предложений по его совершенствованию, навыками организации налогового планирования, формирования налоговой политики, налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов в экономическом субъекте.

2. Продвинутый уровень соответствует оценке «хорошо», предполагает формирование компетенций на более высоком уровне: студент должен знать основные этапы, методику проведения экономического исследования на различных уровнях; современные методы экономического анализа для объяснения процессов на микро- и макроуровне, методы разработки, обоснования и реализации организационно-управленческих решений в различных ситуациях, специфику различных систем налогообложения и организации налогового планирования; уметь осуществлять постановку задач, используя категориальный аппарат экономической, организационной и управленческой наук, разрабатывать различные варианты организационно-управленческих решений, осуществлять выбор и нести за него ответственность, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды, корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; владеть методикой проведения исследования для решения задач в области профессиональной деятельности, навыками принятия и обоснования организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности, способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности.

3. Пороговый уровень соответствует оценке «удовлетворительно», предполагает формирование компетенций на начальном уровне: студент должен знать базовые экономические понятия, закономерности функционирования современной экономики на микро- и макроуровне, содержание и виды организационно-управленческих решений, процесс их разработки, обоснования и реализации, законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, систему современного налогового учета; уметь использовать знание экономической, организационной и управленческой теорий для решения прикладных задач, воспринимать и анализировать информацию, необходимую для принятия и последующей реализации обоснованного управленческого решения, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; владеть приемами сбора и обработки информации о процессах в экономической сфере, навыками разработки организационно-управленческих решений, навыками организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте.

4. Недостаточный уровень соответствует оценке «неудовлетворительно».