

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Налогообложение юридических и физических лиц

**Код модуля**  
1144524

**Модуль**  
Налоги и налогообложение

**Екатеринбург**

Оценочные материалы составлены автором(ами):

<b>№ п/п</b>	<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Ученая степень, ученое звание</b>	<b>Должность</b>	<b>Подразделение</b>
1	Коркина Галина Михайловна	кандидат экономических наук, доцент	Доцент	региональной экономики, инновационного предпринимательства и безопасности

**Согласовано:**

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

**Авторы:**

- Коркина Галина Михайловна, Доцент, региональной экономики, инновационного предпринимательства и безопасности

**1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ** Налогообложение юридических и физических лиц

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	3	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Экзамен	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1

**2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ** Налогообложение юридических и физических лиц

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-1 -Способен принимать участие в работе подразделения экономической безопасности по контролю исполнения законов, норм и правил экономической защиты собственности	З-1 - Знать законы, нормы и правила экономической защиты собственности П-1 - Владеть методиками контроля исполнения законов, норм и правил экономической защиты собственности У-1 - Применять методики контроля исполнения законов, норм и правил экономической защиты собственности	Домашняя работа Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия Экзамен

**3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)**

### 3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

<b>1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.5</b>		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	6,17	100
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.5</b>		
Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.5</b>		
<b>2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.5</b>		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	6,17	100
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 1</b>		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – нет		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – не предусмотрено</b>		
<b>3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – не предусмотрено</b>		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено</b>		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – нет		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено</b>		
<b>4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий – не предусмотрено</b>		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено</b>		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям – нет		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено</b>		

### 3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

<b>Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<b>Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено</b>		
<b>Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено</b>		

#### **4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ**

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

##### **Критерии оценивания учебных достижений обучающихся**

<b>Результаты обучения</b>	<b>Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам</b>
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

##### **Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням**

<b>Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)</b>		
<b>№ п/п</b>	<b>Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов</b>	<b>Шкала оценивания</b>

	<b>обучения (выполненное оценочное задание)</b>	<b>Традиционная характеристика уровня</b>		<b>Качественная характеристика уровня</b>
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно но (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

## **5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ**

### **5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля**

#### **5.1.1. Лекции**

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

#### **5.1.2. Практические/семинарские занятия**

Примерный перечень тем

1. Налогоплательщики-юридические лица
2. Федеральные налоги и сборы для юридических лиц
3. Региональные и местные налоги для юридических лиц
4. Специальные налоговые режимы для юридических лиц
5. Особенности налогообложения физических лиц
6. НДФЛ
7. Другие налоги с физических лиц

LMS-платформа – не предусмотрена

### **5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля**

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

#### **Базовый**

### **5.2.1. Контрольная работа**

Примерный перечень тем

1. Налогоплательщики-юридические лица
2. Федеральные налоги и сборы для юридических лиц
3. Региональные и местные налоги для юридических лиц
4. Специальные налоговые режимы для юридических лиц
5. Особенности налогообложения физических лиц
6. НДФЛ
7. Другие налоги с физических лиц

Примерные задания

Контрольная работа. часть 1

Исчисление НДФЛ и основных вычетов по НДФЛ (для самого студента, если он работает, либо для любого родственника студента) за последний отчетный год и заполнение

налоговой декларации

Контрольная работа 1 часть 2

1. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц (для квартиры студента либо квартиры родителей студента).
2. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога с физических лиц (для транспортного средства студента либо его любого родственника)

LMS-платформа – не предусмотрена

### **5.2.2. Домашняя работа**

Примерный перечень тем

1. Налогоплательщики-юридические лица
2. Федеральные налоги и сборы для юридических лиц
3. Региональные и местные налоги для юридических лиц
4. Специальные налоговые режимы для юридических лиц
5. Особенности налогообложения физических лиц
6. НДФЛ
7. Другие налоги с физических лиц

Примерные задания

Студентам предлагается подготовить и сделать доклад (в виде презентации) по выбранной теме.

Рекомендуемое количество слайдов – 10-15. Объем работы задается временем, отводимым на

презентацию – 3-5 минут. Возможна работа в группах. Тематика докладов приведена ниже.

Исчисление основных видов налогов, уплачиваемых юридическим лицом с оформлением декларации (для конкретного предприятия).

1. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2016 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период

с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован

повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

2. В 2017 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К.

располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2017 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 560 000

руб. Рассчитать базу по НДФЛ за 2017 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

3. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный

в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 570 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

- а) объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
- б) указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

4. ОАО «Вереск» на основании трудового договора выплатило заработную плату за 2016 год в

размерах: в январе – феврале по 18 800 руб., в марте – 19 750 руб., в апреле – августе по 21 500

руб., в сентябре – октябре по 17 950 руб., в ноябре – 21 200 руб., в декабре – 23 100 руб. Леонова Е.Д. получила от ОАО «Вереск» в июне 2016 года материальную помощь в размере 50 000

руб., в декабре 2016 года подарок стоимостью 12 000 руб. Леонова Е.Д. в сентябре 2016 года

участвовала в конкурсе ОАО «Техносила», проведенном в целях рекламы бытовой техники.

Она получила в качестве приза микроволновую печь «ARDO» стоимостью 15 000 руб. Леонова

Е.Д. имеет трех дочерей в возрасте 11, 16 и 20 лет. Причем дочь 20 лет является студенткой

университета высшего образования дневной формы обучения и за ее обучение Леонова Е.Д. заплатила в 2016 году 80 000 руб. 1 апреля 2016 года Леонова Е.Д. получила от ОАО «ВТБ» беспроцентную ссуду в размере 160 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена

равными долями. Ставка рефинансирования Центрального Банка России – 8%.

Исчислите общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в

бюджет, которую Леонова Е.Д. должна заплатить по итогам налогового периода 2016 года



LMS-платформа – не предусмотрена

### **5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля**

#### **5.3.1. Экзамен**

Список примерных вопросов

1. Часть I. 1. Виды налогов по уровням бюджеты, федеральные, региональные, местные
2. Субъекты налоговых правоотношений 3. Обязанности налогоплательщиков 4. Налоговая отчетность: понятие, виды способы и сроки предоставления 5. Характеристика налогов, взимаемых с юр лиц 6. Особенности налогов, взимаемых с прибыли и доходов 7. Особенности налогов, взимаемых с операций 8. Налог на прибыль организации: элементы налогообложения 9. Виды доходов, выделяемых при налогообложении прибыли 10. Виды расходов, выделяемых при налогообложении прибыли 11. Виды налогов на природные ресурсы 12. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль 13. Налог на имущество организаций 14. Единый сельскохозяйственный налог 15. Упрощенная системы налогообложения 16. Единый налог на вменяемый доход 17. Патентная система налогообложения 18. Добавленная стоимость: понятие, экономическая сущность, методы исчисления. 19. Плательщики НДС, условия освобождения от обязанностей плательщика НДС. 20. Объект обложения НДС, операции, не подлежащие налогообложению. 21. Налоговая база по НДС и ее определение при реализации товаров, работ, услуг на территории РФ и при ввозе товаров на таможенную территорию ТС. 22. Виды налоговых ставок, используемых при исчислении НДС. 23. Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. 24. Экономическая сущность и законодательная база акцизов, их роль как разновидности косвенных налогов. 25. Плательщики акцизов. Регистрация отдельных категорий налогоплательщиков акцизов. Сви- 20 детельство о регистрации плательщика акциза. 26. Виды подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. 27. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. 28. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. 29. Налоговый учет, его назначение и содержание. 30. Налог на добычу полезных ископаемых, его содержание и назначение. 31. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых, особенности их постановки на учет. 32. Государственная пошлина и ее виды. Плательщики, льготы, ставки и порядок уплаты. 33. Транспортный налог, его основные элементы, порядок исчисления и уплаты организациями. 34. Налог на игорный бизнес и его особенности. 35. Налог на имущество организаций, его основные элементы.
2. Часть II. Генезис налогообложения физических лиц. 2. Состав и структура налогов, уплачиваемых физическими лицами. Их классификация. 3. Функции налогообложения физических лиц; принципы налогообложения физических лиц. 4. Особенности контроля налогообложения физических лиц. 5. Налоговая политика государства в сфере обложения физических лиц. 6. Права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов. 7. История развития, понятие и законодательная база НДФЛ. 8. Плательщики НДФЛ. Понятие и признаки резидентства. 9. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее формирования. 10. Особенности формирования налоговой базы НДФЛ при получении разных видов доходов. 11. Доходы, не подлежащие налогообложению. 12. Понятие налоговых вычетов и их виды. 13. Налоговые ставки

НДФЛ. 14. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой. 15. Государственная пошлина и ее виды. Плательщики, льготы, ставки и порядок уплаты. 16. Транспортный налог, его основные элементы, порядок исчисления и уплаты физическими лицами. 17. Налог на имущество физических лиц, его основные элементы. 18. Кадастровая стоимость имущества физических лиц и суммы налога. 19. Льготы по налогу на имущество физических лиц, порядок и сроки уплаты в бюджет. 20. Особенности обложения доходов физических лиц за рубежом  
LMS-платформа – не предусмотрена

#### 5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Профессиональное воспитание	целенаправленная работа с информацией для использования в практических целях	Технология формирования уверенности и готовности к самостоятельной успешной профессиональной деятельности	ПК-1	П-1	Практические/семинарские занятия Экзамен