

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**
Налоговая система РФ (продвинутый курс)

Код модуля
1158231(1)

Модуль
Экономическая безопасность хозяйствующих
субъектов

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Майбуров Игорь Анатольевич	доктор экономических наук, профессор	Заведующи й кафедрой	финансового и налогового менеджмента

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Налоговая система РФ (продвинутый курс)**

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 **Налоговая система РФ (продвинутый курс)**

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-4 -Способен принимать обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	З-1 - Охарактеризовать последовательность и порядок формирования организационных и управленческих решений З-2 - Описать организацию контроля за деятельностью подразделений и групп сотрудников, осуществляющих финансовый контроль З-3 - Объяснять особенности управления систематическими и не систематическими рисками П-1 - Осуществлять выбор и применять на практике методики и инструментарий принятия управленческих решений в условиях риска У-1 - Выбирать и определять стратегические и тактические	Домашняя работа Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия Экзамен

	методы управления финансовыми ресурсами и финансовой безопасностью различных субъектов экономики У-2 - Оценивать последствия принимаемых решений в отношении риска	
ПК-5 -Способен применять методы планирования, анализа выполнения планов и программ, определения их экономической эффективности	З-1 - Характеризовать основные методы планирования деятельности субъекта, определять особенности их применения П-1 - Разрабатывать методики оценивания эффективности плановых решений и фактической деятельности субъекта У-3 - Формулировать рекомендации по совершенствованию работы субъекта и оценивать их эффективность	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

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.7		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	1,9	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	1,8	100

Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям– 1		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям–нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям– не предусмотрено		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

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

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

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
----------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
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. Расчет платежей по налогу на добавленную стоимость (НДС)
2. Расчет платежей акцизного налога
3. Расчет платежей по налогу на прибыль организаций
4. Расчет платежей по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
5. Расчет платежей по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
6. Расчет платежей по налогу на имущество организаций/ физических лиц
7. Расчет платежей по налогу транспортному налогу

Примерные задания

1. В отчетном периоде была произведена частичная оплата поставщику на сумму 1200 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%). Предприятие получило всю партию материалов полностью на сумму 2400 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%). Оборот по реализации за период составил 4000 тыс. руб. плюс НДС – 20%. Отразить операции в бухгалтерском учете, определить суммы НДС, принимаемого к вычету, НДС с оборота по реализации, НДС, подлежащий уплате в бюджет.

2. В марте предприятие ввело в эксплуатацию оборудование, относящееся к 4 амортизационной группе. Первоначальная стоимость оборудования – 250 тыс.руб. Руководство предприятия определило, что срок полезного использования этого объекта равен 6 годам. Определить норму амортизации и сумму ежемесячных амортизационных начислений, если применяется линейный метод начисления амортизации.

3. Семья, состоящая из 4-х человек, продала за 3600000 руб. квартиру, находящуюся в общей долевой собственности. Доли каждого собственника равны. Период владения квартирой составляет четыре года. Квартира была передана в собственность в результате бесплатной приватизации жилья. Определить размер имущественного вычета для каждого из продавцов. Нужно ли будет заплатить НДФЛ с полученного дохода и в каком размере?

4. Гражданин в течение года затратил на свое обучение 45000 руб., за обучение своих троих детей (в возрасте до 24 лет) он заплатил 130000 руб. (65000 руб., 40000 руб. и 25000 руб. соответственно). Помимо этого, расходы на лечение указанного гражданина, его жены и одного из детей (в возрасте 15 лет) составили 62000 руб. Доходы гражданина, облагаемые налогом, за рассматриваемый период составили 350000 руб. Какая сумма социальных вычетов будет ему предоставлена? Какая сумма удержанного налога подлежит возврату из бюджета?

5. Гражданка Л.Д. Пронина (инвалид 2-й группы) имеет в общей долевой собственности с мужем и совершеннолетним сыном следующее имущество (доля собственности каждого – 1/3): квартиру площадью 72 м², дачу (жилой дом) площадью 90 м² и гараж. Кадастровая стоимость квартиры составляет 6300 тыс. руб., кадастровая стоимость дачи – 3600 тыс. руб., гаража – 450 тыс. руб. Необходимо рассчитать налог на имущество физических лиц, который должен выплатить каждый член семьи.

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. Контрольная работа выполняется в форме решения задач по всем темам курса

Примерные задания

1. Предприятие для целей налогообложения определяет доходы и расходы по кассовому методу. В течение отчетного периода на расчетный счет предприятия поступили авансы на сумму 1770 тыс. руб. (в т.ч. НДС - 20%), выручка за реализованную продукцию в сумме 8400 тыс. руб. (в т.ч. НДС - 20%). В течение этого же периода предприятие: выплатило заработную плату сотрудникам в сумме 400 тыс. руб.; перечислило взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 120 тыс. руб.; приобрело сырья и материалов на сумму 600 тыс. руб. (без НДС), из них в производство было списано сырья на сумму 560 тыс. руб.; произвело представительские расходы на сумму 20 тыс.руб.; начислило амортизацию в сумме 80 тыс. руб. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за отчетный период исходя из фактически полученной прибыли.

2. На основе следующих данных определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за рассматриваемый период:

1) отгружена продукция на сумму 3000 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%). Оплачено покупателем 1770 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%);

2) реализованы материалы на сумму 250 тыс. руб. плюс НДС (20%). Оплата поступила полностью;

3) поступил на расчетный счет аванс в размере 900 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%);

4) приобретены основные средства на сумму 500 тыс. руб. плюс НДС (20%). В отчетном периоде объект введен в эксплуатацию, но оплачен на 75%;

5) закуплены товары для продажи на сумму 1500 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%). Оплата поставщику произведена полностью. Из закупленной партии реализовано товаров на сумму 1000 тыс. руб. с торговой надбавкой 25% плюс НДС (20%). Покупателем произведена оплата в размере 80%;

б) акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги на сумму 48 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%).

3. Квартира площадью 75 м² находится в общей долевой собственности трех физических лиц. Доли собственности таковы: мать – 50%, дочь – 25%, сын – 25%. Кадастровая стоимость квартиры составляет 4500 тыс. руб., ее рыночная стоимость – 5200 тыс. руб. Определить сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым членом семьи.

4. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за календарный год из заработной платы работника, имеющего троих детей в возрасте до 18 лет, если его доходы по месяцам составили, руб.:

январь – 27000; февраль – 27000; март – 27000;
апрель – 27000; май – 30000; июнь – 30000;
июль – 30000; август – 30000; сентябрь – 35000;
октябрь – 35000; ноябрь – 35000; декабрь – 35000.

5. Гражданин получил в течение года доход в размере 384 000 руб. (по 32000 руб. ежемесячно) и дивиденды от предприятия в размере 30 000 руб. Он один воспитывает двоих детей в возрасте 10 и 12 лет. Определить размер стандартных налоговых вычетов, величину налоговой базы по НДФЛ и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость
2. Порядок исчисления и уплаты акцизов
3. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
4. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
5. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых
6. Порядок исчисления и уплаты водного налога
7. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
8. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины
9. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций
10. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
11. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора
12. Порядок исчисления и уплаты земельного налога
13. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога
14. Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения
15. Специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
16. Специальные налоговые режимы: система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентная система налогообложения

17. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование

18. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Примерные задания

Общая направленность домашней работы состоит в самостоятельной подготовке аналитического материала по выбранному налогу. Выбор налога для анализа осуществляется студентом в инициативном порядке. Домашняя работа представляется в форме аналитического обзора, выполненного в формате WORD и объемом не менее 12 стр. Рекомендуемая структура домашней работы:

- Титул
- Введение
- Обзор основных элементов выбранного налога
- Специфические особенности налогового администрирования выбранного налога
- Структура налоговых поступлений и анализ фискальной значимости данного налога
- Анализ налоговых рисков по выбранному налогу
- Заключение
- Список использованных источников

LMS-платформа – не предусмотрена

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

5.3.1. Экзамен

Список примерных вопросов

1. Определение налогов и сборов, их экономическая и социальная сущность
2. Понятие и характеристика функций налогообложения
3. Экономические принципы налогообложения и их характеристика
4. Юридические и организационные принципы налогообложения
5. Понятие налоговой системы, ее основные элементы и экономические характеристики
6. Система налогов и сборов Российской Федерации, ее характеристика и структура
7. НДС. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Операции, не подлежащие налогообложению. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок применения налоговых вычетов. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговые ставки. Порядок возмещения НДС из бюджета
8. Экономическая сущность и законодательная база акцизов, их роль как разновидности косвенных налогов. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Налоговые вычеты. Налоговая база. Налоговые ставки
9. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Доходы от реализации, доходы внереализационные, доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления и сроки уплаты авансовых платежей и налога в бюджет

10. Налог на добычу полезных ископаемых, его содержание и назначение. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налога, понятие «добытое полезное ископаемое», виды ДПИ
 11. Транспортный налог, его основные элементы, порядок исчисления и уплаты организациями
 12. Платежи за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов и их особенности
 13. Налог на игорный бизнес и его особенности
 14. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики. Налоговые ставки. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей
 15. Земельный налог, особенности его исчисления и уплаты
 16. Единый сельскохозяйственный налог, порядок перехода на ЕСХН, особенности его исчисления и уплаты
 17. Упрощенная система налогообложения (УСН). Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
 18. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Доходы, не подлежащие налогообложению. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые агенты. Налоговые ставки. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой
 19. Патентная система налогообложения, порядок и условия применения, условия, ограничивающие ее применения. Виды деятельности, по которым разрешено применение патентной системы. Определение стоимости патента и порядок уплаты
 20. Налог на профессиональный доход для самозанятых. Мобильное приложение «Мой налог». Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. Налоговый вычет. Налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты
 21. Страховые взносы на обязательное социальное страхование. Плательщики, объект обложения, база обложения, тариф страховых взносов. Порядок исчисления для работодателей и предпринимателей. Сроки уплаты
- LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направления воспитательной деятельности сопрягаются со всеми результатами обучения компетенций по образовательной программе, их освоение обеспечивается содержанием всех дисциплин модулей.