



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

основной профессиональной образовательной программы специалитета
по специальности
38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Результаты освоения дисциплины

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными компетенциями

Код и наименование компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями
<p>ОПК-2 Способность осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>	<p>Налоги и налогообложение</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговое Законодательство Российской Федерации и нормативные акты субъектов Федерации по налоговым отношениям; - основные принципы и элементы налогообложения; - права и обязанности участников налоговых отношений; - методы сбора и обработки информации по налогообложению, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа налоговых отношений организации, с использованием вычислительной техники; - методы оценки и управления налоговыми отношениями на государственном и корпоративном уровне; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> Рассчитывать суммы налогов налогоплательщиков, подлежащих к уплате; - Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую, налоговую, информацию, содержащуюся в отчетности организации, для принятия управленческих решений; - разбираться в механизме налогового администрирования; - заполнять и анализировать формы налоговой отчетности; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками системного анализа и логического мышления; - современными методами сбора, обработки и анализа данных для расчета налогов и сборов; - современной методикой исчисления, взимания и уплаты, действующих в

Код и наименование компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями
		настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации; - навыками поиска необходимой информации в нормативных и правовых актах о налогообложении; - навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения обоснования решений.

1.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания открытого и закрытого типов;
- контрольная работа (для заочной формы обучения).

К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

- экзаменационные задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов

Промежуточная аттестация в форме экзамена проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

1.3 Критерии оценки результатов освоения дисциплины

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 – балльную/процентную систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2).

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полной знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2 Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию	Может найти необходимую информацию в рам-	Может найти, интерпретировать и система-	Может найти, систематизировать необходимую ин-

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	цию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	ках поставленной задачи	тизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	формацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3 Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4 Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

1.4 Оценивание тестовых заданий закрытого типа осуществляется по системе зачтено/не зачтено («зачтено» – 41-100% правильных ответов; «не зачтено» – менее 40 % правильных ответов) или пятибалльной системе (оценка «неудовлетворительно» - менее 40 % правильных ответов; оценка «удовлетворительно» - от 41 до 60 % правильных ответов; оценка «хорошо» - от 61 до 80% правильных ответов; оценка «отлично» - от 81 до 100 % правильных ответов).

Тестовые задания открытого типа оцениваются по системе «зачтено/не зачтено». Оценивается верность ответа по существу вопроса, при этом не учитывается порядок слов в словосочетании, верность окончаний, падежи.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Компетенция ОПК-2 «Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков».

Тестовые задания открытого типа

1. Совокупность налогов и сборов, взимаемых с налогоплательщиков в государстве, а также принципов, форм и методов их взимания – это _____.

Ответ: налоговая система

2. Обязательный, безэквивалентный платеж определенной части собственности, осуществляемый плательщиком в определенном размере в определенный срок в пользу государства и муниципальных образований – это _____.

Ответ: налог

3. Курс действий, а также система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения – это _____.

Ответ: налоговая политика

4. Кодифицированный законодательный акт, который устанавливает систему налогов и сборов в Российской Федерации – это _____.

Ответ: налоговый кодекс* / НК РФ / НК

5. Совокупность методов, приемов и средств информационного обеспечения, при помощи которых органы власти и управления координируют налоговые действия это _____.

Ответ: налоговое администрирование

6. Установленные законодательством совокупность приемов, способов и методик, определяющих порядок исполнения обязательств налогоплательщиком, с другой же стороны, совокупность учетно-контрольных полномочий налоговых администраций, применяемых к каждой стадии исполнения налоговых обязательств – все это _____.

Ответ: налоговое производство

7. Налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль – это элементы _____.

Ответ: налогового менеджмента

8. Акты налогового законодательства, устраняющие или смягчающие ответственность за

неуплату налогов и сборов, нарушений требований по срокам уплаты _____ обратную силу.

Ответ: имеют

9. Акты налогового законодательства, устанавливающие повышение налоговых ставок, способствующие отягощению ответственности за налоговые правонарушения, устанавливающие новые налоговые обязательства _____ обратной силы.

Ответ: не имеют

10. Сроки применения положений налогового законодательства устанавливаются ст. 5 НК РФ. Исходя из положений данной статьи установлено, что правовые налоговые акты могут вступить в силу только после _____ со дня их появления в официальном источнике, но не ранее _____ следующего налогового периода отдельного налога.

Ответ: первого месяца / 1*месяц*

Ответ: первого числа / 1*числа

11. Совокупность организационных, правовых норм и методов управления налоговой системой называется _____.

Ответ: налогов* механизм*

12. Сотруднику ежемесячно начисляют заработную плату в размере 35 000 руб. Находясь в браке, он имеет одного ребенка в возрасте 7 лет. Исходя из этих данных сумма НДФЛ подлежащая к уплате в бюджет за первое полугодие составила _____ руб.

Ответ: 26208

13. Физическое лицо, проживающее на территории РФ не менее 183 дней в календарном году в течение следующих подряд 12 месяцев является _____.

Ответ: налоговым резидентом

14. В отношении всех доходов получаемых физическими лицами – не являющимися налоговыми резидентами РФ, а также в отношении доходов по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права на которые удерживаются на счете ДЕПО иностранного держателя (депозитарных программ), информация о которых не была предоставлена налоговому агенту применяется налоговая ставка _____%.

Ответ: 30 /тридцать

15. ООО «Овощи-фрукты» закупило у населения (физических лиц, не являющихся налогоплательщиками НДС) капусту белокочанную раннюю на сумму 300 000 руб. В дальнейшем продовольственные товары были реализованы по цене 355 000 руб. (в том числе НДС). Согласно данным операциям сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет составила _____ руб. Ответ округлять до полных рублей.

Ответ: 32273

16. НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям отражается в книге _____.

Ответ: покупок

17. ОАО «Пивоваренный завод "Визит"» в феврале текущего года реализовало: – 12 000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 4,8 % емкостью 0,5 л по цене 85 руб. за бутылку (ставка акциза 26 руб. за литр) ; – 2000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 8,8 % емкостью 1,5 л по цене 150 руб. за бутылку (ставка акциза – 49 руб. за литр). Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет составила _____ руб.

Ответ: 327000

18. Принимаемый метод учета доходов для исчисления налога на прибыль называется _____, если доходы отражаются на момент, когда денежные средства зачислены на расчетные счета (поступили в кассу) или было получено имущество, выступающее в качестве платы.

Ответ: кассовым методом / кассов*

19. Принимаемый метод учета доходов для исчисления налога на прибыль называется _____ если, доходы учитывались в том периоде, в котором они возникают по документам, обосновывающим их возникновение, независимо от факта оплаты или передачи имущества в качестве нее.

Ответ: метод* начисления

20. Организацией ООО «СОЮЗ» по результатам предыдущего налогового периода был получен убыток в сумме 549500 руб. По результатам текущего налогового периода была получена прибыль в сумме 980000 руб. При переносе убытка прошлых лет на текущий период, сумма налога на прибыль составит _____.

Ответ: 98000

21. Организация имела на балансе имущество, остаточная стоимость которого составляла по состоянию на 01.01. текущего года – 1 000 000 руб. (ежемесячная сумма амортизации – 100 000 руб.). При ставке налога 2,2%, сумма авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал составила _____ руб.

Ответ: 4675

22. В феврале текущего года Гр. Иванов А.А. продал земельный участок, которым владел 1,5 года, за 1 000 000 руб. кадастровая стоимость данного участка составляла на момент продажи 1 500 000 руб. Сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет по данной сделке составит _____.

Ответ: 6 500

23. Н. Н. Гуляев приобрел и поставил автомобиль на учет 11 марта текущего года. Мощность двигателя автомобиля 160 л. с. 10 октября данный автомобиль был угнан и объявлен в розыск. Ставка транспортного налога 5 руб. за 1 л. с. Сумма транспортного налога за текущий год составила _____ руб. Ответ указывать с округлением до полных рублей.

Ответ: 467

24. Организация осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса в Калининградской области. На 1 мая текущего года ею поставлены на учет 5 игровых столов (у каждого 2 игровых поля) и 7 игровых автоматов. 5 мая установлен еще один игровой стол, имеющий четыре игровых поля. (Налоговые ставки: игровой автомат -3 000 руб.; игровой стол (игровое поле) – 50 000 руб. Исходя из этого сумма налога на игорный бизнес за налоговый период составит _____ руб.

Ответ: 721000

Тестовые задания закрытого типа

1. Виды профессиональных налоговых вычетов, которые имеет право получить плательщик НДФЛ:

- | | |
|--|---|
| 1. в объеме сумм, перечисленных на благотворительность | 3. на содержание ребенка в возрасте до 18 лет |
| 2. оплата услуг по лечению в медицинских учреждениях | 4. в объеме фактических и подтвержденных расходов при осуществлении предпринимательской деятельности |

2. К налоговой базе по НДС относятся суммы выручки налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах на наиболее раннюю из двух дат:

- | | |
|--|--|
| 1. на день оплаты товаров работ услуг, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров | 3. на последнее число каждого налогового периода |
|--|--|

- | | |
|---|--|
| 2. на 1 число каждого месяца налогового периода | 4. на день отгрузки товаров, работ, услуг |
|---|--|

3. Установить соответствие:

- | | |
|---------------------------|--|
| 1. Налогоплательщик | А. Стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения |
| 2. Налоговая база | Б. Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы |
| 3. Объект налогообложения | В. Определение суммы налога расчетным способом |
| 4. Налоговая ставка | Г. Лицо, на котором лежит обязанность уплатить налог за счет собственных средств |
| | Д. Факты, события, действия, состояние, которые вызывают обязанность заплатить налог |
| | Е. Срок в течение которого завершается процесс расчета налоговой базы и суммы налога |

Ответ: 1Г; 2А; 3Д; 4Б;

4. Максимальная совокупная сумма социальных налоговых вычетов на: медицинские услуги, оплату лекарств, фитнес услуги, спортивные услуги, пенсионное страхование, прохождение независимой оценки своей квалификации и др. – составляет:

- | | |
|------------------------|-----------------|
| 1. 150 000 руб. | 3. 120 000 руб. |
| 2. 350 000 руб. | 4. 140 000 руб. |

5. К налоговой базе по НДС относятся суммы выручки налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах на наиболее раннюю из двух дат:

1. на день оплаты товаров работ услуг, 3. на последнее число каждого месяца налогового периода
частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров

2. на 1 число каждого месяца налогового периода 4. на день отгрузки товаров, работ, услуг

6. Налоговое производство, осуществляемое налогоплательщиками, предполагает этапы в следующем порядке (расставить в правильном порядке):

1. Уплата налогов
2. Возникновение обязанностей налогоплательщика
3. Составление и сдача налоговой декларации
4. Применение различных налоговых льгот
5. Определение объекта налогообложения
6. Применение налоговых ставок
7. Расчет налоговой базы с учетом различных освобождений

Ответ: 2; 5; 7; 4; 6; 7; 1; 3;

7. Налог считается установленным и его можно исчислить, если установлены:

1. налогоплательщик и объект налогообложения
2. налогоплательщик и налоговая база
3. налоговая база и сроки уплаты налога
4. элементы налогообложения

8. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций является (как правильно?):

1. полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
2. положительный финансовый результат от деятельности организации
3. доходы от реализации и внереализационные доходы
4. сумма денежных средств, остающиеся в распоряжении предприятия, после уплаты по обязательствам
5. доходы и приравненные к ним прочие поступления от деятельности организации

3 ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ, КУРСОВУЮ РАБОТУ/ КУРСОВОЙ ПРОЕКТ, РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКУЮ РАБОТУ

3.1. Учебным планом предусмотрено выполнение контрольной работы. Варианты задания для выполнения контрольных работ определены Методическими указаниями для выполнения контрольных работ в учебно-методическом пособии по изучению дисциплины.

Цель контрольной работы - самостоятельно изучить теорию и современную практику в области налоговой политики Российского государства, порядка формирования различных платежей в бюджет государства.

3.2. Типовые задания для исследования налогообложения:

1. Сущность, роль и значение платежей в государственные внебюджетные фонды.
2. Характеристика доходов при исчислении налога прибыль учитываемых и не учитываемых при формировании налоговой базы.
3. Налог на добавленную стоимость, его экономическое содержание и значение для экономики страны.
4. Порядок применения имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
5. Ответственность налогоплательщиков и налоговых органов за нарушение налогового законодательства.
6. Характеристика расходов при исчислении налога на прибыль, их классификация.
7. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц, их роль и значение.
8. Роль и значение упрощенной системы налогообложения и порядок ее применения.
9. Плательщики НДФЛ, порядок расчета налоговой базы и характеристика налоговых ставок и сроков уплаты.
10. Имущественные налоги, уплачиваемые физическими лицами.

4 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Преподаватель - разработчик – к.э.н., доцент Н.В. Екименкова.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен заведующим кафедрой экономики и финансов.

Заведующий кафедрой _____ А.Г. Мнацаканян

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен заведующим кафедрой экономической безопасности.

Заведующий кафедрой _____ Т.Е. Степанова

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен методической комиссией ИНОТЭКУ (протокол № 5 от 20.05.2024 г).

Фонд оценочных средств актуализирован, рассмотрен и одобрен методической комиссией ИНОТЭКУ (протокол № 8 от 28.08.2024 г).

Председатель методической комиссии



И.А. Крамаренко