

Компонент ОПОП

27.03.05 Инноватика,
направленность (профиль) «Управление инновационной
деятельностью»

наименование ОПОП

Б1.В.06

шифр дисциплины

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Дисциплины (модуля)

Налогообложение и налоговое планирование

Разработчик:

Мотина Т.Н.

ФИО

доцент

должность

К.Э.Н.

ученая степень, звание

Утверждено на заседании кафедры

экономики и управления

наименование кафедры

протокол № 8 от 21.03.24

Заведующий кафедрой

экономики и управления

Щебарова Н.Н.

подпись

ФИО

Мурманск
2024

1. Критерии и средства оценивания компетенций и индикаторов их достижения, формируемых дисциплиной (модулем)

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора(ов) достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)			Оценочные средства текущего контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации
		<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>		
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД-2 _{ук-10} : умеет применять экономические знания при выполнении практических задач; принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов и налогового планирования	рассчитывать налоги и влияние налоговой составляющей на показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта; применять современные методы планирования налоговых доходов бюджета; организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	навыками анализа налоговой отчетности и обоснования управленческих решений	– комплект заданий для выполнения практических работ; – тестовые задания	Курсовая работа Результаты текущего контроля
	ИД-2 _{пк-1} : умеет руководить выполнением типовых задач планирования производства инновационного продукта					

2. Оценка уровня сформированности компетенций (индикаторов их достижения)

Показатели оценивания компетенций (индикаторов их достижения)	Шкала и критерии оценки уровня сформированности компетенций (индикаторов их достижения)			
	Ниже порогового («неудовлетворительно»)	Пороговый («удовлетворительно»)	Продвинутый («хорошо»)	Высокий («отлично»)
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности.	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки.
Наличие умений	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объёме (отсутствуют пояснения, неполные выводы)	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все основные задания с некоторыми погрешностями. Выполнены все задания в полном объёме, но некоторые с недочётами.	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все основные и дополнительные задания без ошибок и погрешностей. Задания выполнены в полном объёме без недочётов.
Наличие навыков (владение опытом)	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для выполнения стандартных заданий с некоторыми недочётами.	Продемонстрированы базовые навыки при выполнении стандартных заданий с некоторыми недочётами.	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все основные и дополнительные задания без ошибок и погрешностей. Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач.
Характеристика сформированности компетенции	Компетенции фактически не сформированы. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач. ИЛИ Зачетное количество баллов не набрано согласно установленному диапазону	Сформированность компетенций соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач. ИЛИ Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону	Сформированность компетенций в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков достаточно для решения стандартных профессиональных задач. ИЛИ Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону	Сформированность компетенций полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в полной мере достаточно для решения сложных, в том числе нестандартных, профессиональных задач. ИЛИ Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону

3. Критерии и шкала оценивания заданий текущего контроля

3.1 Критерии и шкала оценивания практических работ

Перечень практических работ, описание порядка выполнения и защиты работы, требования к результатам работы, структуре и содержанию отчета и т.п. представлены в методических материалах по освоению дисциплины (модуля) и в электронном курсе в ЭИОС МАУ.

Оценка/баллы	Критерии оценивания
40 баллов	Задания выполнены полностью и правильно. Полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.
30 баллов	Задания выполнены полностью, но нет достаточного обоснования. Все требования, предъявляемые к работе, выполнены.
20 баллов	Задания выполнены частично с ошибками. Демонстрирует средний уровень выполнения заданий на практической работе. Большинство требований, предъявляемых к заданиям, выполнены.
0 баллов	Задание не выполнено ИЛИ Задания выполнены со значительным количеством ошибок на низком уровне. Многие требования, предъявляемые к заданиям, не выполнены.

3.2. Критерии и шкала оценивания тестирования

Перечень тестовых вопросов и заданий, описание процедуры тестирования представлены в методических материалах по освоению дисциплины (модуля) и в электронном курсе в ЭИОС МАУ.

В ФОС включен типовой вариант тестового задания:

1. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований
- б) добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
- в) обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки

2. Налог собирают в бюджет на основе:

- а) обязанности уплаты налога всеми лицами, определенными в качестве субъектов налогообложения
- б) индивидуальности определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика
- в) безвозмездности уплачиваемых сумм
- г) отчуждения доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу
- д) верны все ответы

3. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица
- б) организации и физические лица
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет
- г) организации и индивидуальные предприниматели

4. Сбор – это:

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
- б) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий
- в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

5. Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:

- а) обязательность
- б) индивидуальная безвозмездность
- в) отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления
- г) направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований
- д) все ответы верные

6. Характерными чертами сбора как взноса являются:

- а) обязательность
- б) одно из условий совершения государственными и иными органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий
- в) направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований
- г) верны ответы 1 и 2
- д) верны ответы 2 и 3
- е) верны ответы 1, 2 и 3

7. Фискальная функция налогов заключается в:

- а) заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства)
- б) стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности
- в) верны оба ответа

8. Регулирующая функция налогов заключается в:

- а) стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности (регулятор экономической системы)
- б) заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства)
- в) верны оба ответа

9. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации

10. Налоговая база – это

- а) операции по реализации товаров, работ, услуг
- б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Оценка/баллы	Критерии оценки
<i>30 баллов</i>	90 – 100 % правильных ответов
<i>25 баллов</i>	70 – 89 % правильных ответов
<i>20 баллов</i>	50 – 69 % правильных ответов
<i>0 баллов</i>	49 % и меньше правильных ответов

3.3 Критерии и шкала оценивания посещаемости занятий

Посещение занятий обучающимися определяется в процентном соотношении

Баллы	Критерии оценки
30	посещаемость 75 - 100 %
20	посещаемость 50 - 74 %
0	посещаемость менее 50 %

4. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) при проведении промежуточной аттестации

Критерии и шкала оценивания результатов выполнения курсовой работы

Аттестация обучающегося проводится на основании текста курсовой работы и защиты курсовой работы.

Требования к структуре, содержанию и оформлению представлены в методических материалах по освоению дисциплины (модуля) и в электронном курсе в ЭИОС МАУ.

В ФОС включены примерные темы курсовых работ:

1. Применение методов налогового планирования в деятельности организации и оценка их эффективности.
2. Оптимизация налогообложения в малом бизнесе.
3. Налоговая и учетная политики организации (предприятия) как инструменты регулирования налоговых платежей.
4. Математические модели прогнозирования налогов в зависимости от изменения законодательства и экономической ситуации.
5. Налоговые методы регулирования финансово-экономических отношений.

Оценка	Критерии оценки
<i>Отлично</i>	Содержание работы полностью соответствует заданию. Представлены результаты обзора различных информационных источников. Структура работы логически и методически выдержана. Все выводы и предложения убедительно аргументированы. Оформление работы полностью отвечает требованиям, изложенным в методических указаниях. При защите работы обучающийся правильно и уверенно отвечает на вопросы преподавателя, демонстрирует глубокое знание теоретического материала, способен аргументировать собственные утверждения и выводы.
<i>Хорошо</i>	Содержание работы полностью соответствует заданию. Представлены результаты обзора различных информационных источников. Структура работы логически и методически выдержана. Большинство выводов и предложений аргументировано. Оформление работы отвечает требованиям, изложенным в методических указаниях. Имеются одна-две несущественные ошибки в использовании терминов, в построенных диаграммах, схемах и т.п. При защите работы обучающийся правильно и уверенно отвечает на большинство вопросов преподавателя, демонстрирует хорошее знание теоретического материала, но не всегда способен аргументировать собственные утверждения и выводы. При наводящих вопросах преподавателя исправляет ошибки в ответе.
<i>Удовлетворительно</i>	Содержание работы частично не соответствует заданию. Результаты обзора информационных источников представлены недостаточно полно. Есть нарушения в логике изложения материала. Аргументация выводов и предложений слабая или отсутствует. Имеются одно-два существенных отклонений от требований в оформлении работы. Оформление работы соответствует требованиям. Имеются одна-две существенных ошибки в использовании терминов, в построенных диаграммах и схемах. Много грамматических и/или стилистических ошибок. При защите работы обучающийся допускает грубые ошибки при ответах на вопросы преподавателя, демонстрирует слабое знание теоретического материала, в большинстве случаев не способен уверенно аргументировать собственные утверждения и выводы.
<i>Неудовлетворительно</i>	Содержание работы в целом не соответствует заданию. Имеются более двух существенных отклонений от требований в оформлении работы. Большое количество существенных ошибок по сути работы, много грамматических и стилистических ошибок и др. При защите курсовой работы обучающийся демонстрирует слабое понимание программного материала.

	ИЛИ Курсовая работа не представлена преподавателю в указанные сроки.
--	---

Критерии и шкала оценивания результатов освоения дисциплины (модуля) с зачетом с оценкой

Если обучающийся набрал зачетное количество баллов согласно установленному диапазону по дисциплине (модулю), то он считается аттестованным с оценкой согласно шкале баллов для определения итоговой оценки:

Оценка	Баллы	Критерии оценивания
<i>Отлично</i>	91 – 100	Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону
<i>Хорошо</i>	81 – 90	Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону
<i>Удовлетворительно</i>	60 – 80	Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону
<i>Неудовлетворительно</i>	менее 60	Зачетное количество согласно установленному диапазону баллов не набрано

5. Задания диагностической работы для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю) в рамках внутренней и внешней независимой оценки качества образования

ФОС содержит задания для оценивания знаний, умений и навыков, демонстрирующих уровень сформированности компетенций и индикаторов их достижения в процессе освоения дисциплины (модуля).

Комплект заданий разработан таким образом, чтобы осуществить процедуру оценки каждой компетенции, формируемых дисциплиной (модулем), у обучающегося в письменной форме.

Содержание комплекта заданий включает: *тестовые задания, расчетные задачи.*

Комплект заданий диагностической работы

УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	
1	Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят 1. судебные органы по поручению налоговых органов 2. налоговые органы 3. органы внутренних дел 4. налоговая полиция
2	Система налогов – это ... 1. совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания 2. налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ 3. совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ
3	Камеральная проверка проводится по месту нахождения: 1. налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций 2. налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком 3. налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета 4. налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика

4	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. Сделать выводы о рациональности выбора объекта налогообложения. Известно: 1) доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 11 580 000 руб.; 2) расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 7 520 000 руб.</p>
5	<p>Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетный квартал для перечисления в бюджеты соответствующего уровня. Выручка от реализации (без учета НДС) составила 1250 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию – 850 тыс. руб. Доход от аренды имущества (без учета НДС) – 150 тыс. руб. Уплаченные штрафы – 20 тыс. руб.</p>
6	<p>Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения 2. в течение одного месяца после создания обособленного подразделения 3. до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения 4. в течение 10 дней после создания обособленного подразделения
7	<p>Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. не более трех календарных лет 2. не более двух календарных лет 3. устанавливается по каждой организации отдельно
8	<p>Налоговая политика – это:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. управление налоговыми отношениями страны 2. меры по увеличению сбора налогов 3. налоговое воздействие на производство 4. все ответы верны 5. все ответы не верны
9	<p>Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах 2. право присутствовать при выездной налоговой проверке 3. право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ
10	<p>Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. встать на учет в налоговом органе 2. вести в установленном порядке учет доходов 3. представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ 4. приобретение нормативных актов по налогам
ПК-1. Способен руководить выполнением типовых задач тактического планирования производства	
1	<p>Как производится взыскание налога с организации</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. в бесспорном порядке 2. в судебном порядке
2	<p>Рассчитать суммы налогов (на добавленную стоимость, единый социальный, на имущество предприятий, на прибыль организаций). Выручка от реализации (в т.ч. НДС) – 32650 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию 27000 тыс. руб., и том числе: расходы на оплату труда 12000 тыс. руб., расходы на рекламу – 350 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям 1500 тыс. руб Расходы на производство и реализацию – 27000 тыс. руб. Доход от продажи имущества (в т.ч. НДС) – 240 тыс. руб. Среднегодовая стоимость имущества – 8000 тыс. руб.</p>
3	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно: 1) В первом квартале текущего года организация реализовала моторные масла</p>

	на сумму 816 000 руб. (с учетом НДС) и запасные части к автомобилям на сумму 996 000 руб. (с учетом НДС). 2) Во втором квартале текущего года организация реализовала только запасные части к автомобилям на сумму 2 160 000 руб. (с учетом НДС).
4	К региональным налогам относятся: 1. водный налог 2. земельный налог 3. налог на игорный бизнес 4. налог на добавленную стоимость
5	Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются: 1. законами субъектов РФ 2. Налоговым Кодексом РФ
6	Законодательные органы субъектов РФ устанавливают ставки региональных налогов: 1. в размерах, установленных Налоговым Кодексом РФ 2. в пределах, установленных Налоговым Кодексом РФ 3. самостоятельно
7	Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются: 1. прямыми 2. косвенными 3. ценовыми 4. товарными 5. нет верного ответа
8	Налоговый статус физического лица в РФ определяется: 1. по прописке 2. по месту жительства 3. по времени проживания на территории РФ 4. по месту работы 5. верны варианты 1 и 2
9	Налоговая политика – это: 1. управление налоговыми отношениями страны 2. меры по увеличению сбора налогов 3. налоговое воздействие на производство 4. все ответы верны 5. все ответы не верны
10	Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога. Известно: 1). Налог должен быть уплачен 20 сентября, а фактически был уплачен 25 декабря этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя. 2). Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 38 000 руб. 3). Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: в сентябре – 8,25 %, с 1 ноября – 8 %, с 1 декабря – 7,75 %.