

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Лысьвенский филиал
федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего образования
**«Пермский национальный исследовательский
политехнический университет»**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
Приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки	<u>38.03.01 Экономика</u>
Направленность (профиль) образовательной программы	<u>Цифровая экономика и управление на предприятиях машиностроения</u>
Квалификация выпускника	<u>«Бакалавр»</u>
Выпускающая кафедра	<u>Общенаучных дисциплин</u>
Формы обучения	<u>Очная, очно-заочная</u>

Курс: 3 (4) **Семестр:** 6 (7)

Трудоёмкость:

Кредитов по рабочему учебному плану: 3 ЗЕ

Часов по рабочему учебному плану: 108 ч.

Форма промежуточной аттестации:

Зачет: 6 семестр (7 семестр - очно-заочная форма обучения)

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине является частью (приложением) к рабочей программе дисциплины. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине разработан в соответствии с общей частью фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации основной образовательной программы, которая устанавливает систему оценивания результатов промежуточной аттестации и критерии выставления оценок. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине устанавливает формы и процедуры текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине, объекты оценивания и виды контроля

Согласно РПД освоение учебного материала дисциплины запланировано в течение одного семестра (6-го семестра учебного плана очной формы обучения и 7 семестра очно-заочной формы обучения) и разбито на 2 учебных модуля. В каждом модуле предусмотрены аудиторские лекционные и практические занятия, а также самостоятельная работа студентов. В рамках освоения учебного материала дисциплины формируются компоненты компетенций *знать, уметь, владеть*, указанные в РПД, которые выступают в качестве контролируемых результатов обучения по дисциплине (табл. 1.1).

Контроль уровня усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных владений осуществляется в рамках текущего, рубежного и промежуточного контроля при изучении теоретического материала, выполнении практических занятий и зачета. Виды контроля сведены в таблицу 1.1.

Таблица 1.1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине

Контролируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУВы)	Вид контроля			
	Текущий	Рубежный		Итоговый
	С	ОПР	Т/КР	Зачет
Усвоенные знания				
3.1 Знать методы планирования налогообложения на предприятиях машиностроения в соответствии с требованиями налогового законодательства и направлениями налоговой политики государства	ТО		КР1 КР2	ТВ
Освоенные умения				
У.1 Уметь организовывать подготовку плановых налоговых расчетов, налоговых бюджетов и контролировать их исполнение на предприятиях машиностроения, а также формировать налоговую декларацию		ОПР1- ОПР36	КР1 КР2	ПЗ
Приобретенные владения				
В.1 Владеть навыками управления хозяйственной деятельностью предприятий машиностроения с учетом требований налогового законодательства и контроля за его соблюдением		ОПР1- ОПР36	КР1 КР2	КЗ

С – собеседование по теме; ОПР – отчет по практическим работам; КР – рубежная контрольная работа; ТВ – теоретический вопрос; ПЗ – практическое задание; КЗ – комплексное задание зачета.

Итоговой оценкой достижения результатов обучения по дисциплине является промежуточная аттестация в форме зачета, проводимая с учетом результатов текущего и рубежного контроля.

1. Виды контроля, типовые контрольные задания и шкалы оценивания результатов обучения

Текущий контроль успеваемости имеет целью обеспечение максимальной эффективности учебного процесса, управление процессом формирования заданных компетенций обучаемых, повышение мотивации к учебе и предусматривает оценивание хода освоения дисциплины. В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, специалитета и магистратуры в ПНИПУ предусмотрены следующие виды и периодичность текущего контроля успеваемости обучающихся:

- текущий контроль усвоения материала (уровня освоения компонента «знать» заданных компетенций) на каждом групповом занятии и контроль посещаемости лекционных занятий;

- промежуточный и рубежный контроль освоения обучаемыми отдельных компонентов «знать», «уметь» заданных компетенций путем компьютерного или бланчного тестирования, контрольных опросов, контрольных работ (индивидуальных домашних заданий), защиты отчетов практических работ, рефератов, эссе и т.д.

Рубежный контроль по дисциплине проводится на следующей неделе после прохождения модуля дисциплины, а промежуточный – во время каждого контрольного мероприятия внутри модулей дисциплины;

- межсессионная аттестация, единовременное подведение итогов текущей успеваемости не менее одного раза в семестр по всем дисциплинам для каждого направления подготовки (специальности), курса, группы;

- контроль остаточных знаний.

2.1. Текущий контроль усвоения материала

Текущий контроль усвоения материала в форме собеседования или выборочного теоретического опроса студентов проводится по каждой теме.

Результаты по 4-балльной шкале оценивания заносятся в книжку преподавателя и учитываются в виде интегральной оценки при проведении промежуточной аттестации.

2.2. Рубежный контроль

Рубежный контроль для комплексного оценивания усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных владений (табл. 1.1) проводится в форме защиты отчетов практических работ и рубежных контрольных работ (после изучения каждого модуля учебной дисциплины).

2.2.1. Защита отчетов практических работ

Всего запланировано 10 практических занятий. Типовые темы практических занятий приведены в РПД.

Защита проводится индивидуально каждым студентом или группой студентов

в зависимости от уровня сложности темы и задания. Типовые шкала и критерии оценки приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.2.2. Рубежная контрольная работа

Запланировано 2 рубежные контрольные работы (КР) после освоения студентами учебных модулей дисциплины. Первая КР по модулю 1 «Общие вопросы налоговой системы», вторая КР – по модулю 2 «Расчет налогов».

Типовые задания первой КР:

Ситуация 1.

1) Рассчитайте сумму налогов к уплате в бюджет за квартал;

2) Определите налоговое бремя.

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание операции	Сумма, руб
1.	Оприходовано 3000 литров спирта от ЗАО «Бета» по цене 80 руб. за литр (в том числе НДС – 12,20 руб.)	
2.	Начислен НДС по оприходованному спирту	
3.	Принят к вычету НДС	
4.	Начислена з/п работникам за производство алкогольной продукции	300000
5.	Начислены алименты	8000
6.	Удержан НДФЛ	
7.	Начислены страховые взносы	
8.	Признан в БУ доход от продажи ГП ООО «АЛЬФА»	5000000
9.	Начислен НДС с выручки	
10.	Начислен налог на прибыль	10000

Расчет налогового бремени

№	Наименование налога	Ставка	Сумма
1.	НДС		
2.	Налог на прибыль		
3.	НДФЛ (организация является налоговым агентом)		
4.	Страховые взносы		
	Итого:		

Налоговое бремя =

Ситуация 2.

- 1) Рассчитайте сумму налогов к уплате в бюджет за квартал;
- 2) Определите налоговое бремя. Журнал хозяйственных операций

№	Содержание операции	Сумма, руб
1.	Получены материалы (с НДС)	
2.	НДС в сумме покупки	
3.	Принят к вычету НДС	
4.	Начислена з/п работникам основного производства	200
5.	Удержан НДФЛ	
6.	Начислены страховые взносы	
7.	Начислена арендная плата за производственное оборудование	236
8.	Признан в БУ доход от продажи ГП	840
9.	Начислен НДС с выручки	

Расчет налогового бремени

№	Наименование налога	Ставка	Сумма
1.	НДС		
2.	Налог на прибыль		
3.	НДФЛ (организация является налоговым агентом)		
4.	Страховые взносы		
	Итого:		

Налоговое бремя =

Типовые задания второй КР:

Ситуация 1.

За налоговый период: Поступили и оприходованы товары, сумма по счету-фактуре 250000 с НДС. Весь поступивший товар был реализован за 389000 руб., в т.ч. НДС 20%. За отгруженный товар поступила на расчетный счет частичная оплата от покупателей в размере 200000 руб. На расчетный счет зачислена предоплата от покупателей в счет предстоящих поставок товаров 82000 руб. Реализованы овощи, закупленные у ИП на УСНО, за 350000 руб., в т.ч. НДС 10%, покупная стоимость 250000 руб. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет/ возмещению из бюджета.

Ситуация 2.

За налоговый период: Оплачены ТМЦ, оприходованные в предыдущем квартале, на сумму 100000 руб., в т.ч. НДС 20%. Приобретен легковой автомобиль стоимостью 1300000 руб., в т.ч. НДС 20%, автомобиль введен в состав основных средств. Получен аванс в счет финансирования по ранее заключенным договорам поставок 215000 руб. Отгружена продукция покупателю на сумму 598000, в т.ч. НДС. Приобретены материалы на сумму 115000 руб., в т.ч. 20%. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет/ возмещению из бюджета.

Ситуация 3.

За налоговый период: Организация построила новый склад для хранения готовой продукции. Строительство велось хозяйственным способом. Приобретены материалы на сумму 615000 (с НДС). Заработная плата рабочих составила 220000 руб. Начислена амортизация на основные средства, используемые в строительстве, - 15000руб. Строительство завершено за квартал. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет/ возмещению из бюджета. 6

Ситуация 4.

За налоговый период: Организация реализовала промышленных товаров на сумму 90000 руб., детских товаров, облагаемых по ставке 10%, на сумму 25000 руб. Выполнила и приняла на баланс СМР для собственного потребления на сумму 117000 руб. Получила предоплату под предстоящие поставки промышленных товаров 160000руб. детских товаров –10000 руб. Приобрела материалы и товары производственного назначения, НДС по которым составил 40000 руб. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет/ возмещению из бюджета.

Ситуация 5.

Организация за налоговый период произвела и отпустила другим организациям: -натурального вина – 35 тыс.л; -алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 30% - 40 тыс.л. Определить сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет.

Ситуация 6.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России 200000 сигарет с фильтром, если цена, указанная на пачке сигарет, - 85руб.

Ситуация 7.

Гражданин Х., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок 25000 руб. В этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 3500 руб. Кроме того 1 марта гражданин Х. получил беспроцентную ссуду в размере 45000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Гражданин Х. является единственным опекуном 13-летнего ребенка. Рассчитайте ежемесячную сумму налога на доходы физ. лиц, которую должен удерживать налоговый агент за 6 месяцев текущего налогового периода.

Ситуация 8.

Физическое лицо, являющееся опекуном 12 летнего ребенка, вступило в брак в феврале текущего года, в связи с чем получен подарок на сумму 25000 рублей. Ежемесячная заработная плата составляет 20000 рублей. Определить сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период. Типовые шкалы и критерии оценки результатов рубежной контрольной работы приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.3. Промежуточная аттестация (итоговый контроль)

Допуск к промежуточной аттестации осуществляется по результатам текущего и рубежного контроля. Условиями допуска являются успешная сдача всех практических работ и положительная интегральная оценка по результатам текущего и рубежного контроля.

2.3.1. Процедура промежуточной аттестации без дополнительного аттестационного испытания

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Зачет по дисциплине основывается на результатах выполнения предыдущих индивидуальных заданий студента по данной дисциплине.

Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде зачета приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.3.2. Процедура промежуточной аттестации с проведением аттестационного испытания

В отдельных случаях (например, в случае переаттестации дисциплины) промежуточная аттестация в виде зачета по дисциплине может проводиться с проведением аттестационного испытания по билетам. Билет содержит теоретические вопросы (ТВ) для проверки усвоенных знаний, практические задания (ПЗ) для проверки освоенных умений и комплексные задания (КЗ) для контроля уровня приобретенных владений всех заявленных компетенций.

Билет формируется таким образом, чтобы в него попали вопросы и практические задания, контролирующие уровень сформированности *всех* заявленных компетенций.

2.3.2.1 Типовые вопросы и задания для зачета по дисциплине

Типовые вопросы для контроля усвоенных знаний:

1. Особенности построения налоговой системы в РФ
2. Сравнительная характеристика налоговой системы РФ и США
3. Налоговая политика государства: понятие, виды, характеристика

Типовые вопросы и практические задания для контроля освоенных умений:

1. Определить сумму налогов к уплате в бюджет
2. Рассчитать налоговое бремя

Типовые комплексные задания для контроля приобретенных владений:

1) Расчетное задание предусматривает решение практической задачи исходя из определенных условий. На основе приведенных данных необходимо:

- Определить налоговую базу.
- Определить применяемые налоговые ставки.
- Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет
- Рассчитать сумму НДС к возмещению из бюджета
- Заполнить налоговую декларацию

2) Расчетное задание предусматривает решение практической задачи исходя из индивидуальных условий. На основе приведенных данных необходимо:

- Определить налоговую базу.
- Определить применяемые налоговые ставки.
- Рассчитать налоговые вычеты.
- Рассчитать сумму НДФЛ к уплате в бюджет за налоговый период
- Заполнить налоговую декларацию

2.3.2.2. Шкалы оценивания результатов обучения на зачете

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов *знать, уметь, владеть* заявленных дисциплинарных компетенций проводится в режиме «зачтено» и «не зачтено».

Типовые шкала и критерии оценки результатов обучения при сдаче зачёта для компонентов *знать, уметь, владеть* приведены в общей части ФОС бакалаврской программы.

3. Критерии оценивания уровня сформированности компонентов и компетенций

3.1. Оценка уровня сформированности компонентов компетенций

При оценке уровня сформированности компетенций в рамках выборочного контроля при зачете считается, что *полученная оценка за компонент проверяемой в билете компетенции обобщается на соответствующий компонент всех компетенций, формируемых в рамках данной учебной дисциплины.*

Общая оценка уровня сформированности всех компетенций проводится путем агрегирования оценок, полученных студентом за каждый компонент формируемых компетенций, с учетом результатов текущего и рубежного контроля в виде интегральной оценки по 4-х балльной шкале. Все результаты контроля заносятся в оценочный лист и заполняются преподавателем по итогам промежуточной аттестации.

Форма оценочного листа и требования к его заполнению приведены в общей части ФОС образовательной программы.

При формировании итоговой оценки промежуточной аттестации в виде зачета используются типовые критерии, приведенные в общей части ФОС образовательной программы.