Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Игнатенко Виталий Иванович
Должность: Проректор по образовательной деятельности и молодежной политике
Дата подписания: 24.06.2025 17:22:51
Уникальный программный ключ:
a49ae343af5448d4517e3e1e499659d3d109b378

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждениевысшего образования
«Заполярный государственный университет им. Н. М. Федоровского»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
Налоги и налогообложение

Уровень образования: бакалавриат

Кафедра «Экономика, менеджмент и организация производства»

Разработчик ФОС:
к.э.н., доцент, Носкова Е.М. _____ Носкова Е.М.

Оценочные материалы по дисциплине рассмотрены и одобрены на заседании кафедры, протокол № 7 от 17.03.2025 г.

Заведующий кафедрой _____ к.э.н., доцент Н.А. Торгашова

Фонд оценочных средств по дисциплине Налоги и налогообложение для текущей/ промежуточной аттестации разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности / направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент на основе Рабочей программы дисциплины Налоги и налогообложение, утвержденной решением ученого совета от 17.03.2025 г., Положения о формировании Фонда оценочных средств по дисциплине (ФОС), Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ЗГУ, Положения о государственной итоговой аттестации (ГИА) выпускников по образовательным программам высшего образования в ЗГУ им. Н.М. Федоровского.

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами образовательной программы

Таблица 1. Компетенции и индикаторы их достижения

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.4 Оценивает финансовую устойчивость предприятия
ПК-3 Способен обрабатывать информацию, вести статистический учет, прогнозировать и осуществлять расчеты экономической и инвестиционной эффективности	ПК-3.7 Оценивает потенциальные финансовые возможности предприятия

Таблица 2. Паспорт фонда оценочных средств

№п/п	Контролируемые разделы(темы) дисциплины	Кодрезультатаобучения по дисциплине/модулю	Оценочные средстватекущей аттестации		Оценочные средствапромежуточной аттестации	
			Наименование	Форма	Наименование	Форма
3 семестр						

2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы.

2.1. Задания для текущего контроля успеваемости

Вопросы к текущему контролю

1. История возникновения налогов. Различные точки зрения на возникновение налогов. Этапы развития налогообложения.
2. Развитие налогообложения в Древнем Риме и Древней Греции, Налоги Древнего Рима и России XXI века.
3. Экономическое содержание и функции налогов.
4. Общие теории налогообложения.
5. Частные теории налогообложения.
6. Модели, используемые в исследованиях налоговой сферы. Эффективность и

справедливость налогообложения.

7. Сочетание микроэкономического и макроэкономического подходов к описанию налогообложения: равновесие Линдаля. Стимулирующие и дестимулирующие эффекты налогообложения.

8. Налоговое бремя. Проблема распределения налогового бремени Избыточное налоговое бремя в контексте общего равновесия. Правило Корлетта-Хейга.

9. Оптимальное налогообложение. Цели и ограничения налоговой политики. Правило Рамсея.

10. Налоговое давление. Оптимальный уровень налогового давления. Кривая Лаффера.

11. Налог: понятие, сущность, значение. Виды налоговых платежей, общие и отличительные признаки.

12. Налоговое регулирование экономики. Функции налогов.

13. Принципы налогообложения. Эволюция принципов налогообложения

14.Классификация налогов, ее виды и значение.

15.Косвенные налоги: основные виды, характеристика, способы исчисления.

16.Прямые налоги: основные виды, характеристика, способы исчисления.

17. Структура налога. Факультативные элементы налога.

18. Основные элементы налогообложения.

19. Налоговая система. Понятие. Типы налоговых систем.

20. Российская налоговая система. Принципы построения. Перечень налогов, действующих в РФ.

21.Налоговая политика как составная часть экономической политики. Типы налоговой политики. Налоговая политика РФ на современном этапе.

22.Налоговое законодательство РФ. Установление, введение, отмена налогов. Процедура введения законов о налогах и сборах в РФ.

23. Общая система налогообложения в Российской Федерации.

24. Специальные налоговые режимы в налогообложении Российской Федерации.

23.Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

24. Единый сельскохозяйственный налог. Патентная система налогообложения.

25. Экспериментальные налоги и платежи в налоговой системе Российской Федерации.

2.2 Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

1. Курсовая работа

является завершающим этапом изучения дисциплины «Налогообложение физических лиц и юридических лиц».

Цель курсовой работы - закрепление теоретических знаний, полученных при изучении дисциплины «Налогообложение физических лиц и юридических лиц», получение навыков расчетно-аналитической работы, необходимых для дальнейшего изучения финансовых дисциплин в соответствии с Государственным образовательным стандартом.

Курсовая работа по учебной дисциплине «Налогообложение физических лиц и юридических лиц» – это самостоятельно выполненная студентом под руководством преподавателя завершенная научно-исследовательская работа на выбранную тему по определенному объекту экономико-управленческой деятельности, касающемуся финансовых отношений предприятия.

Курсовая работа является ведущей формой самостоятельной работы и одной из форм контроля уровня знаний студентов по дисциплине, теоретической подготовки, умения работать с литературой, анализировать изучаемый материал, проводить

исследовательскую работу, умения мыслить перспективно и творчески.

Немаловажное значение имеет умение студентов критически осмыслить изучаемый материал, делать выводы, предложить направления совершенствования исследуемой проблемы или деятельности исследуемого объекта на основе знаний, полученных в результате теоретической и практической подготовки.

Будущий специалист в ходе обучения обязан глубоко изучить дисциплину, по которой предусмотрено выполнение курсовой работы, приобрести навыки практического применения её теоретико-методологического и практического содержания.

Курсовая работа выполняется в соответствии с методическими указаниями, разработанными на кафедре.

Задачи курсовой работы:

- использование финансовых концепций решения проблемы, поставленной в курсовой работе и оценки результатов ее решения;

- формирование навыков применения финансовых знаний в соответствии с компетенциями, формируемыми данной учебной дисциплиной.

В теоретической главе раскрывается сущность выбранной проблемы, определяется её место и значение для реализации экономико-финансовых задач и возможные пути решения.

В аналитической и практической главе проводятся соответствующие расчеты.

В проектной части приводятся мероприятия по оптимизации налогообложения выбранного объекта исследования.

2. Выбор темы курсовой работы

Выбор темы курсовой работы должен быть связан с научными интересами и склонностями студента к той или иной проблеме, его участием в студенческой научно-исследовательской и договорной работе, потребностями развития и совершенствования организации, на базе которой выполняется работа, специализацией кафедры и ее преподавателей. Выбор и формулировка темы курсовой работы также должны учитывать процессы, которые получают развитие в мировой и российской финансовой системе в момент написания курсовой работы.

Выбранная тема курсовой работы должна содержать исследовательскую проблему, которую студент обязан решить. В основе этой проблемы должно находиться объективное противоречие либо между организацией и её внешней средой (например, проблема соответствия финансовых отношений внутри предприятия социально-экономическим тенденциям развития страны), либо противоречие функционирования и развития внутренней среды организации (например, проблема эффективности использования ограниченных финансовых ресурсов организации).

При выборе темы исследования следует учитывать ее актуальность, наличие специальной научной литературы, практическую значимость, соответствие программе дисциплины «Налогообложение физических лиц и юридических лиц».

В формулировке темы курсовой работы должны быть отражены:

• цель исследования;

• объект исследования;

• исследуемая проблема.

При выборе темы студент совместно с научным руководителем должен исходить из следующего:

• проблема, изучаемая при написании курсовой работы, должна быть интересна и актуальна;

• учитывая сквозное руководство курсовыми и выпускными квалификационными работами, необходимо стремиться к тому, чтобы основные решения курсовой работы были в последующем использованы при работе над выпускной квалификационной работой;

• необходимо, чтобы работа над курсовым исследованием позволила

студенту наиболее полно раскрыть уровень теоретической подготовки на момент написания;

• необходимо стремиться, чтобы тема курсовой работы максимально вписывалась в тематику научно-исследовательской деятельности кафедры экономики, менеджмента и организации производства.

Обучающийся определяет одну тему из следующих тем:

1. Характеристика современной налоговой системы в Норильском промышленном районе на примере …
2. Совершенствование налогового контроля в РФ на примере налогоплательщика …
3. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов на примере …
4. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых на примере
5. Упрощенная система налогообложения как условие снижения убыточности малого бизнеса в России на примере …
7. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России на примере …
8. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога на примере …
9. Налоговые проверки как элемент налогового контроля на примере …
10. Налоговая система России и перспективы ее развития на примере налогоплательщика …
12. Реформирование косвенного налогообложения в России как условие повышение доходов государственного бюджета на примере …
13. Налог на землю: сравнительный анализ применения в России и за рубежом
14. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения на примере …
15. Косвенные налоги в РФ и перспективы их развития на примере …
16. Фискальное и регулирующее значение НДС на примере …
17. Действующий механизм исчисления и взимания НДС на примере …
18. Назначение акцизов и их место в налоговой системе РФ на примере …
19. Налог на доходы физических лиц: содержание, значение, перспективы на примере
20. Принципы построения и практики взимания налога на доходы физических лиц в РФ
21. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки
22. Вмененное налогообложение в России: особенности формирования и перспективы развития на примере …
23. Местные налоги и сборы, их роль в налоговой системе России на примере …
24. Оценка экономической эффективности специальных режимов налогообложения
25. Платежи в государственные внебюджетные фонды РФ на примере …
26. Санкции за нарушение налогового законодательства РФ и их влияние на финансовое состояние плательщика на примере …
27. Права, обязанности и организация работы местной налоговой службы
28. Контроль органов налоговой службы за правильностью исчисления и уплаты налогов с юридических и физических лиц
29. Современные тенденции развития налоговой системы России и их влияние на финансы предприятий на примере …
30. Налоговая политика зарубежных стран и России
31. Налог на прибыль и перспективы его оптимизации на примере …
32. Налоги России и стран рыночной экономики
33. Сравнительная характеристика налоговых систем России и развитых зарубежных стран

34.Эволюция налогообложения доходов физических лиц в России (теоретический аспект)

35.Налогообложение прибыли организаций на примере …

36.Проблемы распределения налогов между бюджетами разного уровня в России

37.Место и роль Налогового кодекса в системе российского законодательства

38.Роль и значение налогового планирования в деятельности организации на примере

39.Налоговое бремя: факторы, его определяющие на примере …

40.Пути совершенствования ресурсного налогообложения на примере …

41.Выбор системы налогообложения в условиях современной экономики на примере

42.Влияние налоговых платежей на предпринимательскую прибыль на примере …

Задача. Амортизационные отчисления

Предприятие приобретает в 2015 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 220 000 руб. (в т.ч. НДС). Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений для целей налогообложения прибыли.

Задача. Налог на прибыль организаций

Организация реализовала автомобиль по цене договора 1 165 000 руб. (в т. ч. НДС). Цена приобретения 1 230 000 руб. (без НДС). Сумма амортизации составила 550000 руб. Включается ли данный доход в налогооблагаемую базу налога на прибыль? Если да, то определить сумму налога к уплате в бюджет.

Задача. Налог на прибыль организаций

В ООО «Мир» объем реализации продукции (мебель) за год составил 45000 тыс. руб.. в т.ч. НДС. Расходы, связаны с производством и реализацией продукции, составили 22200 тыс. руб. Внереализационные доходы составили 1550 тыс. руб. Внереализационные расходы составили 1320 тыс. руб. Сумма убытка прошлого года 2200 тыс. руб. Определить сумму выплат к уплате в бюджет.

Задача. Налог на добавленную стоимость

Торгово-посреднической фирмой приобретено компьютеров для последующей перепродажи на сумму (с НДС) 640000 руб.

Реализовано товаров населению на сумму (с НДС) 800000 руб. Возвращен компьютер покупателем на сумму 40000 руб.

Взамен устаревших приобретено фирмой и установлено два компьютера на общую сумму 76000 руб. (с НДС). Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача. НДФЛ

Организацией в январе была выплачена Петрову И.Н. заработная плата в сумме 35 670 руб., выдана форменная одежда, стоимостью 1 200 руб. В феврале ему выплачена заработная плата 29 280 руб., выдан комбинезон детский в счет выплаты заработной платы. Себестоимость комбинезона 820 руб., цена реализации 1 150 руб. без учета НДС. Петров имеет одного ребенка дошкольного возраста, состоит в законном браке, заявление о стандартных вычетах и все необходимые документы в бухгалтерию представлены. Срок выдачи зарплаты на предприятии — 5 число каждого месяца.

Зарплата выдается из кассы.

Определить порядок расчета и уплаты суммы НДФЛ в организации по указанным доходам за январь и за февраль.

Задача. НДФЛ

Определите сумму налога на доходы физического лица Z.

Известно:

1) вознаграждение физическому лицу Z за выполнение трудовых обязанностей в январе 2015 года - 26 000 руб., в феврале - 27 000 руб., марте -31 000 руб., апреле - 28 000 руб.;

2) физическое лицо Z состоит в браке, есть двое детей школьного возраста, в военных действиях и ликвидации чрезвычайных событий участия не принимал, правительственных наград не получал, все необходимые справки предоставлены в бухгалтерию;

3) в начале февраля текущего года работнику Z был предоставлен заем в размере 60 000 руб. под 12 % годовых на 3 месяца, который погашался равномерно в течение этого периода;

4) ставка рефинансирования ЦБ РФ – 6 % (2020 г.).

Задача. Организация использует метод начисления и является налогоплательщиком. Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы организации на следующие группы:

1. Доходы и расходы, связанные с реализацией.
2. Внереализационные доходы и расходы.
3. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении:

1) доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании;
2) дивиденды, уплаченные акционерам;
3) стоимость товара, полученного безвозмездно не от акционера;
4) проценты, начисленные по банковскому кредиту;
5) амортизация линии для производства товара;
6) аванс, полученный от покупателя за партию еще не отгруженного товара;
7) штрафы и санкции, уплаченные в бюджет;
8) положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете;
9) выручка (без НДС) от продажи грузовика;
10) остаточная стоимость проданного грузовика;
11) аванс, перечисленный поставщику за товар;
12) кредит, полученный от банка;
13) зарплата рабочим товарного цеха;
14) страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, начисленные на зарплату директора;
15) авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений;
16) платеж за аудиторские услуги;
17) оборудование, полученное безвозмездно от акционера (доля участия - 50%);
18) оплата отдыха бухгалтера в Крыму;
19) подарки сотрудникам на Новый год;
20) оплата членского взноса в организацию производителей товара;
21) передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия;
22) передача товара на реализацию по договору комиссии;
23) выручка от продажи товара (без НДС);
24) НДС, полученный от покупателей;
25) налог на прибыль, уплаченный в бюджет;
26) премия работникам за результаты труда по итогам года;

27) оплата подписки для работников на журнал;

28) оплата питания работников (согласно положениям коллективного договора);

29) оплата абонементов в спортивный зал для работников;

30) выплата материальной помощи работникам;

31) расходы на ремонт производственного оборудования;

32) штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты товара;

33) оплата рекламы товара на телевидении.

Задача. НПО. Доходы и расходы «Организации» за январь текущего года характеризуются следующими данными:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1 800 000 руб. (в т. ч. НДС).

2. Получены денежные средства от покупателей на сумму 1 200 000 руб. (в т. ч. НДС). Из этой суммы только 50% относится к отгрузкам января.

3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1 080 000 руб. (в т. ч. НДС). Из них оплачено 80% в январе, 20% - в феврале.

4. Начислена зарплата работникам за январь всего на сумму 120 000 руб. и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Начисленная зарплата выплачена в феврале, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды переведены в бюджет также в феврале.

5. В январе выплачена зарплата за декабрь прошлого года в сумме 100 000 руб. Также в январе перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды декабря.

6. В январе получен безвозмездно компьютер от другой компании, являющейся независимым лицом. Рыночная стоимость комп. Рыночная стоимость компьютера – 30 000 руб. (без НДС).

Первоначальная стоимость компьютера, по данным передающей стороны, - 60 000 руб., накопленный износ – 20 000 руб.

7. Амортизация основных средств за январь составила 60 000 руб. Только 70% основных средств оплачено.

8. В январе получена предоплата от покупателя на сумму 60 000 руб. (в т. ч. НДС). Отгрузка в адрес этого покупателя произошла в феврале.

9. В январе начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 120 000 руб. (НДС не облагается). Проценты выплачены в феврале.

10. В январе выплачены проценты, начисленные по банковскому кредиту за декабрь, в сумме 110 000 руб. (НДС не облагаются).

11. В январе сделана предоплата производственных материалов в сумме 82 600 руб. (в том числе НДС - 12 600 руб.). Материалы получены в феврале.

12. В январе была произведена оплата за услуги производственного назначения в сумме 480 000 (в т. ч. НДС). Услуги оказаны в прошлом году.

1. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль «Организации» за январь исходя из того, что она для определения доходов и расходов использует кассовый метод.

2. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль «Организации» за январь исходя из того, что для определения доходов и расходов она использует метод начисления.

Используются оценочные средства:

задачи по темам;

вопросы к текущему контролю;

защита курсовой работы.

The App created this document is using the Obsolete license. Contact to the Support Team: mailto:support@sautinsoft.com