

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 10:18:30

Уникальный программный ключ:

a49ae343af5448d4517e3e1e499c59d38109ba78

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

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

Налогообложение физических и юридических лиц

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 Налогообложение физических и юридических лиц для текущей/ промежуточной аттестации разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности / направлению подготовки 38.03.01 Экономика на основе Рабочей программы дисциплины Налогообложение физических и юридических лиц, 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-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.3 Способен выбирать методы налогообложения, ориентируясь на имеющиеся ресурсы, правовые нормы и ограничения
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.4 Способен принимать обоснованные экономические решения при выборе системы налогообложения и грамотно использовать налоговые льготы

Таблица 2. Паспорт фонда оценочных средств

№п/п	Контролируемые разделы(темы) дисциплины	Кодрезультатаобучения по дисциплине/ модулю	Оценочные средства текущей аттестации		Оценочные средствапромежуточной аттестации	
			Наименование	Форма	Наименование	Форма
6 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 зачету по дисциплине «Налогообложение физических и юридических лиц»

1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц
2. История подоходного и имущественного налогообложения в России
3. Современные проблемы и пути совершенствования налогообложения физических лиц
4. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц

5. Налог на доходы физических лиц. Социально-экономическое значение
 6. Объекты налогообложения по налогу на доходы физических лиц
 7. Налоговая база налога на доходы физических лиц
 8. Льготы при налогообложении по налогу на доходы физических лиц
 9. Ставки налога на доходы физических лиц
 10. Порядок исчисления НДФЛ
 11. Способы уплаты НДФЛ
 12. Декларирование доходов
 13. Индивидуальный предприниматель. Отличие от юридического лица
 14. Общий режим налогообложения у ИП
 15. Общая характеристика налога на имущество физических лиц
 16. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
 17. Общая характеристика транспортного налога
 18. Порядок исчисления транспортного налога и налоговые льготы по транспортному налогу
 19. Общая характеристика земельного налога
 20. Исчисление и уплата земельного налога. Налоговые льготы
 21. Государственная пошлина: виды, плательщики, особенности уплаты
 22. Патентная система налогообложения: учет налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговая база.
 23. Совмещение ПСН с другими системами налогообложения, потеря права на ПСН.
 24. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан.
 25. Налогообложение малого бизнеса в России в современных условиях
 26. Упрощенная система налогообложения
 27. Налог на добавленную стоимость
 28. Налог на прибыль
 29. Общая система налогообложения
 30. Торговый сбор
 31. Единый сельскохозяйственный налог

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

Раздел 1. Общие вопросы налогообложения

1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.
2. История подоходного и имущественного налогообложения в России: этапы и особенности.
3. Проблемы современной системы налогообложения физических лиц и пути их решения.
4. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц.
5. Налог на доходы физических лиц: социально-экономическая значимость и влияние на благосостояние граждан.
6. Объекты налогообложения по налогу на доходы физических лиц: анализ и классификация.
7. Особенности формирования налоговой базы по НДФЛ.
8. Льготы при налогообложении по налогу на доходы физических лиц: виды, условия предоставления, эффективность.
9. Ставки налога на доходы физических лиц: дифференциация и ее обоснование.
10. Порядок исчисления и способы уплаты НДФЛ: практические аспекты.
11. Декларирование доходов физическими лицами: особенности, проблемы, пути

совершенствования.

Раздел 2. Налогообложение юридических лиц

12. Налог на прибыль организаций: объекты налогообложения, ставки, порядок расчета.
13. Особенности применения налоговых льгот по налогу на прибыль.
14. Налог на добавленную стоимость: принципы функционирования и роль в экономике.
15. Проблемы администрирования НДС и пути их решения.
16. Налог на имущество организаций: объекты налогообложения, ставки, порядок расчета.
17. Транспортный налог для юридических лиц: особенности исчисления и уплаты.
18. Земельный налог для юридических лиц: порядок исчисления, налоговые льготы.
19. Государственная пошлина: виды плательщиков, особенности уплаты, роль в бюджетной системе.
20. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса.

Раздел 3. Специальные режимы налогообложения

21. Упрощенная система налогообложения (УСН): преимущества и недостатки для малого бизнеса.
22. Патентная система налогообложения (ПСН): учет налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговая база.
23. Совмещение ПСН с другими системами налогообложения: преимущества и ограничения.
24. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан: цели введения и практическое значение.
25. Единый сельскохозяйственный налог: условия применения и эффективность.
26. Торговый сбор: цели введения, порядок исчисления и уплаты.
27. Сравнительный анализ различных систем налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

Раздел 4. Аналитические и исследовательские темы

28. Влияние налоговой нагрузки на развитие малого и среднего бизнеса в России.
29. Эффективность применения специальных налоговых режимов в современных экономических условиях.
30. Роль налогов в формировании бюджетов разных уровней: федерального, регионального и местного.
31. Социальная справедливость в налогообложении: теоретические основы и практическая реализация.
32. Цифровизация налоговой системы: преимущества, риски и перспективы внедрения.
33. Международный опыт налогообложения физических и юридических лиц: сравнительный анализ.
34. Налоговая политика государства как инструмент регулирования экономики.
35. Проблемы налоговой оптимизации и пути их решения в рамках действующего

законодательства.

36. Налоговые льготы как инструмент стимулирования экономической активности населения.

37. Анализ влияния налогового бремени на конкурентоспособность российских предприятий.

38. Роль косвенных налогов (например, НДС) в формировании государственного бюджета.

39. Оценка эффективности налогового администрирования в современных условиях.

40. Налоговые преференции для отдельных категорий налогоплательщиков: практика применения и результаты.

Раздел 5. Проблемные и практические аспекты

41. Проблемы администрирования налогов в современной России.

42. Социальная справедливость в налогообложении: миф или реальность?

43. Цифровизация налоговой системы: преимущества и риски.

44. Оптимизация налоговой нагрузки на предприятия малого и среднего бизнеса.

45. Роль налоговых консультантов в повышении эффективности налогообложения.

46. Влияние изменений в налоговом законодательстве на экономическую активность населения.

47. Оценка эффективности налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков.

48. Проблемы взимания налогов с самозанятого населения.

49. Роль налогового контроля в обеспечении своевременности и правильности уплаты налогов.

1. Перечень видов оценочных средств

1.1. Тестовые задания

Используются для проверки теоретических знаний по ключевым темам.

Примеры тестовых вопросов:

1. Что такое налог?

- а) Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж (+)
- б) Обязательный взнос за предоставление определенных прав
- с) Форма добровольного финансирования государственных расходов

2. Какой из перечисленных элементов не относится к элементам налога?

- а) Объект налогообложения
- б) Сумма перечисленного налога (+)
- с) Налоговая база

3. Какой налог является федеральным?

- а) Налог на имущество физических лиц
- б) Налог на прибыль организаций (+)
- с) Транспортный налог

4. Кто является плательщиком НДС?

а) Только организации

б) Организации и индивидуальные предприниматели (+)

с) Только физические лица

Критерии оценки:

За каждый правильный ответ – 1 балл.

Проходной балл – 70%.

1.2. Практические задания

Направлены на применение знаний в реальных ситуациях.

Примеры заданий:

1. Расчет НДФЛ:

Дано: гражданин получил доход в размере 500 000 рублей за год, имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей ежемесячно. Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате.

2. Определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц:

Дано: квартира площадью 80 кв. м, кадастровая стоимость 5 млн рублей. Рассчитайте налог на имущество с учетом налогового вычета (20 кв. м на человека).

3. Исчисление транспортного налога:

Дано: автомобиль мощностью 150 л.с., ставка налога – 50 рублей за 1 л.с. Рассчитайте сумму налога.

4. Определение суммы НДС:

Дано: стоимость реализованной продукции – 420 000 руб., стоимость приобретенных товарноматериальных ценностей – 136 000 руб. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Критерии оценки:

Глубина анализа – до 5 баллов.

Логичность и обоснованность решений – до 3 баллов.

Практическая применимость – до 2 баллов.

1.3. Кейсы

Моделируют реальные ситуации для проверки способности принимать решения.

Пример кейса:

Индивидуальный предприниматель выбирает между УСН и ПСН. Разработайте рекомендации по выбору наиболее выгодного режима налогообложения.

Критерии оценки:

Четкость формулировки проблемы – 3 балла.

Качество предложенных решений – 5 баллов.

Учет особенностей ситуации – 2 балла.

1.4. Эссе

Оценивают глубину понимания сложных тем и способность выражать мысли в письменной форме.

Примеры тем:

1. "Проблемы администрирования налогов в современной России."
2. "Социальная справедливость в налогообложении: миф или реальность?"
3. "Цифровизация налоговой системы: преимущества и риски."

Критерии оценки:

Аргументированность и логичность изложения – до 5 баллов.

Использование актуальных данных и примеров – до 3 баллов.

Оригинальность подхода – до 2 баллов.

1.5. Презентации

Оценивают умение структурировать информацию и представлять её аудитории.

Примеры тем:

1. "Налог на профессиональный доход: опыт применения."
2. "Сравнительный анализ УСН и ОСНО."
3. "Роль налогов в формировании бюджетов разных уровней."

Критерии оценки:

Структура и логика презентации – до 4 баллов.

Качество визуального оформления – до 3 баллов.

Убедительность и профессионализм при представлении – до 3 баллов.

1.6. Коллоквиум

Групповое обсуждение или устный опрос для проверки знаний по широкому спектру тем.

Примеры вопросов:

1. В чем заключается социальноэкономическое значение НДФЛ?
2. Какие льготы предусмотрены по транспортному налогу?
3. Объясните порядок декларирования доходов физическими лицами.

Критерии оценки:

Полнота ответа – до 3 баллов.

Правильность формулировок – до 2 баллов.

Умение аргументировать свою точку зрения – до 2 баллов.

1.7. Проектная работа

Длительное задание, требующее глубокого исследования и практической реализации.

Пример проекта:

Разработка рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения малого бизнеса.

Критерии оценки:

Целостность и завершенность проекта – до 5 баллов.

Инновационность решений – до 3 баллов.

Практическая применимость – до 2 баллов.

1.8. Самостоятельная работа

Задания для самостоятельного выполнения, направленные на углубление знаний.

Примеры заданий:

1. Подготовить сравнительный анализ различных систем налогообложения.

2. Изучить изменения в налоговом законодательстве за последние 5 лет.

Критерии оценки:

Качество анализа – до 5 баллов.

Актуальность информации – до 3 баллов.

Грамотность изложения – до 2 баллов.

1.9. Интерактивные задания

Игры, ролевые ситуации, групповые дискуссии для развития soft skills.

Пример задания:

Ролевая игра: один участник играет роль налогоплательщика, другой – налогового инспектора. Задача – разработать план декларирования доходов.

Критерии оценки:

Умение находить компромиссы – до 3 баллов.

Навыки коммуникации – до 3 баллов.

Профессионализм в решении задачи – до 4 баллов.

1.10. Исследовательская работа

Задания для проведения исследований и анализа данных.

Примеры заданий:

1. Провести опрос среди студентов для оценки эффективности налоговых льгот.

2. Проанализировать влияние минимальной заработной платы на уровень налоговой нагрузки населения.

Критерии оценки:

Методология исследования – до 4 баллов.

Глубина анализа данных – до 4 баллов.

Практические выводы – до 2 баллов.

1. Тестовые задания

Используются для проверки теоретических знаний по ключевым темам.

Примеры тестовых вопросов:

1. Что такое закон снижающегося спроса?
 - a) Увеличение спроса при росте цены
 - b) Снижение спроса при росте цены (+)
 - c) Постоянство спроса при изменении цены
2. Какой из перечисленных факторов НЕ влияет на эластичность спроса?
 - a) Наличие заменителей
 - b) Важность товара для потребителя
 - c) Количество производителей на рынке (+)
3. Что такое предельная полезность?
 - a) Общая полезность всех единиц блага
 - b) Дополнительная полезность от потребления дополнительной единицы блага (+)
 - c) Средняя полезность одной единицы блага

Критерии оценки:

За каждый правильный ответ – 1 балл.

Проходной балл – 70%.

2. Практические задания

Направлены на применение знаний в реальных ситуациях.

Примеры заданий:

1. Расчет коэффициента ценовой эластичности спроса:

Дано: цена товара снизилась с 100 до 80 рублей, объем спроса вырос с 50 до 60 единиц. Рассчитайте коэффициент эластичности спроса и определите тип эластичности.

2. Определение оптимального объема производства фирмы:

Дан график предельных издержек (MC) и предельного дохода (MR). Определите объем производства, при котором фирма максимизирует прибыль.

3. Анализ кривых безразличия и бюджетной линии:

Постройте кривую безразличия и бюджетную линию для потребителя с доходом 1000 рублей, если цена товара X = 50 рублей, а цена товара Y = 100 рублей. Определите оптимальный набор товаров.

Критерии оценки:

Глубина анализа – до 5 баллов.

Логичность и обоснованность решений – до 3 баллов.

Практическая применимость – до 2 баллов.

3. Кейсы

Моделируют реальные ситуации для проверки способности принимать решения.

Пример кейса:

Компания работает в условиях совершенной конкуренции. Цена товара на рынке составляет 50 рублей, а предельные издержки фирмы равны 40 рублей при объеме производства 100 единиц. Рассчитайте валовую прибыль фирмы и определите, следует ли увеличивать объем производства.

Критерии оценки:

Четкость формулировки проблемы – 3 балла.

Качество предложенных решений – 5 баллов.

Учет особенностей организации – 2 балла.

4. Эссе

Оценивают глубину понимания сложных тем и способность выражать мысли в письменной форме.

Примеры тем:

1. "Эффективность монополии и ее экономические последствия".
2. "Роль государства в регулировании рынков несовершенной конкуренции".
3. "Влияние человеческого капитала на дифференциацию заработной платы".

Критерии оценки:

Аргументированность и логичность изложения – до 5 баллов.

Использование актуальных данных и примеров – до 3 баллов.

Оригинальность подхода – до 2 баллов.

5. Презентации

Оценивают умение структурировать информацию и представлять её аудитории.

Примеры тем:

1. "Теория общего равновесия и ее практическое значение".
2. "Эффективность производства и кривая производственных контрактов".
3. "Роль процентной ставки в принятии инвестиционных решений".

Критерии оценки:

Структура и логика презентации – до 4 баллов.

Качество визуального оформления – до 3 баллов.

Убедительность и профессионализм при представлении – до 3 баллов.

6. Коллоквиум

Групповое обсуждение или устный опрос для проверки знаний по широкому спектру тем.

Примеры вопросов:

1. В чем заключается принцип сопоставления предельного дохода с предельными издержками?
2. Какие факторы влияют на спрос на экономические ресурсы?
3. Объясните, как формируется земельная рента и какие факторы на неё влияют.

Критерии оценки:

Полнота ответа – до 3 баллов.

Правильность формулировок – до 2 баллов.

Умение аргументировать свою точку зрения – до 2 баллов.

7. Проектная работа

Длительное задание, требующее глубокого исследования и практической реализации.

Пример проекта:

Разработка стратегии ценообразования для фирмы, работающей в условиях монополистической конкуренции.

Критерии оценки:

Целостность и завершенность проекта – до 5 баллов.

Инновационность решений – до 3 баллов.

Практическая применимость – до 2 баллов.

8. Самостоятельная работа

Задания для самостоятельного выполнения, направленные на углубление знаний.

Примеры заданий:

1. Подготовить сравнительный анализ различных рыночных структур (совершенная конкуренция, монополия, олигополия, монополистическая конкуренция).

2. Изучить современные подходы к оценке эффективности инвестиций и написать краткий обзор.

Критерии оценки:

Качество анализа – до 5 баллов.

Актуальность информации – до 3 баллов.

Грамотность изложения – до 2 баллов.

9. Интерактивные задания

Игры, ролевые ситуации, групповые дискуссии для развития soft skills.

Пример задания:

Ролевая игра: один участник играет роль монополиста, другой – регулирующего органа. Задача – разработать план ценообразования, учитывающий интересы обеих сторон.

Критерии оценки:

Умение находить компромиссы – до 3 баллов.

Навыки коммуникации – до 3 баллов.

Профессионализм в решении задачи – до 4 баллов.

10. Исследовательская работа

Задания для проведения исследований и анализа данных.

Примеры заданий:

1. Провести опрос среди студентов для оценки эластичности спроса на образовательные услуги.
2. Проанализировать влияние минимальной заработной платы на уровень занятости в конкретном регионе.

Критерии оценки:

Методология исследования – до 4 баллов.

Глубина анализа данных – до 4 баллов.

Практические выводы – до 2 баллов.