Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Игнатенко Виталий Иванович

Должность: Проректор по образовательной деятельности и молодежной политике

Дата подписания: 25.06.2025 10:27:19

Уникальный программный ключ:

a49ae343af5448d45a7c7e1e499659d8199ba78

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

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
Налогообложение малого бизнеса

Уровень образования: магистратура

Кафедра «Экономика, менеджмент и организация производства»

Разработчик ФОС:

к.э.н., доцент, Глубокова Л. Геннадьевна _____ Глубокова Л. Г.

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 малого бизнеса для текущей/ промежуточной аттестации разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности / направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент на основе Рабочей программы дисциплины Налогообложение малого бизнеса, 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-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	УК-1.5 Использует знания в налоговой сфере для решения стратегических и тактических задач организации в целях повышения ее финансового результата
ПК-2 Способен осуществлять риск-устойчивое управление организацией в сфере малого бизнеса	ПК-2.2 Проводит исследования и разработку перспективных систем и методов налогообложения

Таблица 2. Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы(темы) дисциплины	Код результата обучения по дисциплине/ модулю	Оценочные средства текущей аттестации		Оценочные средства промежуточной 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 экзамену

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.)

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 гос-ва

Б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого

является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, юридически значимых действий, в целях финансового

обеспечения деятельности гос-ва

В) 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).

2. Что из перечисленного не относится к элементам налога
- А) объект налогообложения, налоговая база, налоговый период
 - Б) налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога
 - В) сумма перечисленного налога
3. Отличительный признак налога и сбора
- А) изъятие на основе законодательно закрепленной формы и порядка поступления
 - Б) периодичность взимания
 - В) размер определяется налогоплательщиком
4. Не относятся к СНР
- А) ЕНВД Б) ОСН В) УСН
5. СНР разработаны для
- А) среднего и крупного бизнеса Б) малого бизнеса В) малого и среднего бизнеса
6. Плательщики НДС
- А) физические лица Б) организации и ИП В) физические лица, организации и ИП
7. На каких счетах бухгалтерского учета ведут учет расчетов по НДС
- А) 19,68 Б) 19,68,91 В) 19,68,90
8. Форма отчетности по НДС
- А) Налоговая декларация по НДС Б) Записка расчет о сумме НДС В) Отчет по НДС
9. НДС уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:
- а) ежемесячно; б) ежеквартально; в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.
10. Ставки НДС
- А) 0,10,13 Б) 0,10,20 В) 0,10,18
10. Сбор 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 гос-ва
 - Б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, юридически значимых действий, в целях финансового обеспечения деятельности гос-ва
 - В) 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).
11. Выберите все элементы налога
- А) объект налогообложения, налоговая база, налоговый период
 - Б) налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога
 - В) сумма перечисленного налога
12. Общий признак налогов и сборов:
- А) изъятие на основе законодательно закрепленной формы и порядка поступления
 - Б) периодичность взимания
 - В) размер определяется налогоплательщиком
13. Функции налогов :

- А) фискальная, распределительная, регулирующая и контрольная.
- Б) налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога
- В) объект налогообложения, налоговая база, налоговый период

14. Специальный налоговый режим (СНР) –

- А) это вид налогообложения, имеющий отличительные характеристики от общеустановленных в Налоговом кодексе РФ
- Б) режим налогообложения всех ИП В) режим налогообложения всех ООО

15. НДС относится к

- А) смешанным налогам Б) прямым налогам В) косвенным налогам

16. Ставки НДС

- А) 0,10,13 Б) 0,10,20 В) 0,10,18

17. На каких счетах бухгалтерского учета ведут учет расчетов по НДС

- А) 19,68 Б) 19,68,91 В) 19,68,90

18. Форма отчетности по НДС

- А) Налоговая декларация по НДС Б) Записка расчет о сумме НДС

В) Отчет по НДС

19. НДС по приобретенным ценностям поставлен на расчеты с бюджетом:

- А) Дт 19 Кт68 Б) Дт 68 Кт 19 В) Дт 19 Кт 60

20. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если стоимость реализованной с/хозяйственной продукции по ценам реализации – 420 000 руб.

Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей – 136 000 руб.

1) 17520 руб.

2) 14 040 руб.

3) 51120руб.

4) 13702 руб.

21. Кто является плательщиком НДС

1. организации

2. индивидуальные предприниматели

3. организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную

территорию РФ

22. Каким налогом является НДС

1. федеральным

2. региональным

3. местным

23. Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг)

в натуральной форме и в форме безвозмездной передачи

1. по соглашению сторон

2. по решению налогового органа

3. по рыночным ценам

24. Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС

1. предприятия, реализующие продукцию на экспорт

2. предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

3. предприятия, производящие подакцизную продукцию

4. предприятия, переведенные на уплату ЕНВД

1. Тестовые задания

Используются для проверки теоретических знаний по ключевым темам.

Примеры тестовых вопросов:

1. Что такое налог?

- a) Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж (+)
- b) Обязательный взнос за предоставление определенных прав
- c) Форма добровольного финансирования государственных расходов

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

- a) Объект налогообложения
- b) Сумма перечисленного налога (+)
- c) Налоговая база

3. Какой налог является федеральным?

- a) Налог на имущество физических лиц
- b) Налог на прибыль организаций (+)
- c) Транспортный налог

4. Кто является плательщиком НДС?

- a) Только организации
- b) Организации и индивидуальные предприниматели (+)
- c) Только физические лица

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 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 товарно-материальных 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.

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.

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.

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.

6. Коллоквиум

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

Примеры вопросов:

1. В чем заключается социально-экономическое 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.

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.

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.

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.

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.