

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета

Дата подписания: 15.09.2023 10:43:00

Уникальный программный ключ: «СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f Пятигорский институт (филиал) СКФУ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского института
(филиал) СКФУ

_____ Т.А. Шебзухова
«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

По дисциплине

**ПРАКТИКУМ ПО МЕТОДИКЕ
ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ
НАЛОГОВ И СБОРОВ**

Направление подготовки
Направленность (профиль)
Квалификация выпускника
Форма обучения
Год начала обучения
Изучается в

38.03.01 Экономика
Корпоративная экономика и финансы
бакалавр
очная
2021 г.
6 семестре

Предисловие

1. Назначение: фонды оценочных средств ориентированы на оценку достижения запланированные в образовательной программе результаты обучения и уровень сформированности всех компетенций, заявленных в образовательной программе.
2. Фонд оценочных средств текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации разработан на основе рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение» в соответствии с образовательной программой высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденной на заседании учебно-методического совета ФГАОУ ВО «СКФУ»
3. Разработчик А.А. Кравченко, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета
4. ФОС рассмотрен и утвержден на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета, Протокол № ____ от «__» _____ 20__ г. _
5. ФОС согласован с выпускающей кафедрой финансов и бухгалтерского учета, Протокол № ____ от «__» _____ 20__ г. _
6. Проведена экспертиза ФОС. Члены экспертной группы, проводившие внутреннюю экспертизу:
Председатель: Новоселова Н.Н., заведующая кафедрой финансов и бухгалтерского учета
Захарян Р.С. директор ООО «ФРЭШ»
Есакова Е.Е.. доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета
Экспертное заключение: данный ФОС соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.
7. Срок действия ФОС на срок реализации образовательной программы

Паспорт фонда оценочных средств
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

По дисциплине

**ПРАКТИКУМ ПО МЕТОДИКЕ
ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ И
СБОРОВ**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Корпоративная экономика и финансы
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения очная
Год начала обучения 2021
Изучается в 4 семестре

Код оцениваемо й компетенци и	Этап формировани я компетенции (№ темы)	Средства и технологии оценки	Вид контроля, аттестаци я	Тип контрол я	Наименовани е оценочного средства	Количество заданий для каждого уровня, шт.	
						Базовы й	Продви -нутый
6 семестр							
ПК - 3	Темы 1-8	собеседовани е	текущий	устный	Вопросы для собеседования	36	35
ПК - 3	Темы 4	собеседовани е	текущий	устный	Перечень дискуссионны х тем для круглого стола		

Составитель А.А. Кравченко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

**Вопросы для собеседования
по дисциплине**

**ПРАКТИКУМ ПО МЕТОДИКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ
И СБОРОВ**

Базовый уровень

Тема 1. Практикум по методике исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

1. Понятие и правовая основа НДС.
2. Субъекты и объекты налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).
5. Ставки НДС.
6. Порядок исчисления налога.

Тема 2. Практикум по методике исчисления и уплаты акцизов и пошлины

1. Экономическая сущность акцизов.
2. Субъекты налогообложения: подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье.
3. Объект налогообложения при расчете акциза.
4. Ставки налога при расчете акциза.
5. Адвалорные ставки при расчете акциза.
6. Специфические ставки при расчете акциза.

Тема 3. Практикум по методике исчисления и уплаты налога на прибыль

1. Плательщики налога.
2. Налоговая база.
3. Группировка доходов и расходов.
4. Порядок учета доходов и расходов при осуществлении определенных видов деятельности.

Тема 4. Практикум по методике исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц

1. Экономическая сущность налога.
2. Субъект налогообложения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и налоговые льготы
3. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Налоговая база.
4. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.
5. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.

Тема 5. Практикум по методике исчисления и уплаты транспортного налога

1. Транспортный налог: субъект налога.
2. Объекты налогообложения.
3. Методика расчета налога.
4. Льготы по налогу.

Тема 6. Практикум по методике исчисления и уплаты налога на имущество

1. Понятие имущества.
2. Определение среднегодовой стоимости имущества.
3. Субъекты налогообложения. Объекты налогообложения. Ставки налога.
4. Льготы по налогу имущество организаций.

Тема 7. Практикум по методике расчета сумм налоговых обязательств в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

Единого сельскохозяйственного налога

1. Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики.
2. Условия и порядок перехода на УСН.
3. Условия прекращения УСН.
4. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН.

Тема 8. Практикум по методике расчета сумм налоговых обязательств в связи с применением патентной системы налогообложения и налога на профессиональный доход

1. Патентная система налогообложения,
2. Налогоплательщики ПСН.
3. Объект налогообложения ПСН. Налоговая база ПСН.

Повышенный уровень

Тема 1. Практикум по методике исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

1. Определение даты реализации товара (работ, услуг).
2. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю.
3. Налоговые вычеты.
4. Порядок применения налоговых вычетов.
5. Порядок возмещения налога..

Тема 2. Практикум по методике исчисления и уплаты акцизов и пошлины

1. Порядок исчисления акциза.
2. Сумма налога (акциза), предъявляемая продавцом покупателю.
3. Налоговые вычеты при расчете акциза.
4. Сущность государственной пошлины.
5. Порядок возврата и зачет государственной пошлины.

Тема 3. Практикум по методике исчисления и уплаты налога на прибыль

1. Порядок уплаты налога на прибыль.
2. Ставки налога.
3. Основные методические приемы определения суммы налога на прибыль.
4. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства.

Тема 4. Практикум по методике исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц

1. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования и договорам негосударственного страхового фонда.
2. Доходы, не подлежащие налогообложению.
3. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты.
4. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности. Декларация о доходах граждан.

Тема 5. Практикум по методике исчисления и уплаты транспортного налога

1. Сроки уплаты в бюджет.
2. Плата за землю: земельный налог, арендная плата, нормативная цена земли.
3. Субъекты и объекты налога.
4. Ставка налога.
5. Льготы по земельному налогу.

Тема 6. Практикум по методике исчисления и уплаты налога на имущество

1. Методика расчета налога на имущество организаций.
2. Сроки уплаты в бюджет.
3. Налог на имущество физических лиц.
4. Плательщики налога. Объект налогообложения. Льготы по налогу. Сроки уплаты налога.

Тема 7. Практикум по методике расчета сумм налоговых обязательств в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

Единого сельскохозяйственного налога

1. Налоговые ставки при УСН
2. Сущность единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) и налогоплательщики.
3. Условия и порядок применения ЕСХН.
4. Налоговая ставка при ЕСХН.

Тема 8. Практикум по методике расчета сумм налоговых обязательств в связи с применением патентной системы налогообложения и налога на профессиональный доход

1. Ограничения ПСН.
2. Налог на профессиональный доход. Ставка, условия перехода, ограничения.

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «**отлично**» выставляется студенту, если он свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «**хорошо**» выставляется студенту, если необходимые практические компетенции в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения достаточно высокое. Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется студенту, большинство предусмотренных программой заданий выполнено, но в них имеются ошибки, при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется студенту, если он не проявляет значительной активности в собеседовании, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями участвует в собеседовании, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 55. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя собеседование по темам курса. Собеседование проводится во время практического занятия, вопросы к собеседованию выдаются заранее, чтобы у студента была возможность подготовиться к процедуре данной оценки знаний.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить общепрофессиональные компетенции ПК-3.

Принципиальные отличия заданий базового уровня от повышенного состоят в уровне сложности вопросов. Для ответа на вопросы базового уровня достаточно владения материалом конспекта, для ответа на вопросы повышенного уровня требуется владение дополнительным материалом, демонстрации умения обобщать материал и делать выводы.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо ознакомиться с конспектом лекций, дополнительной литературой и/или информационными источниками. Как правило, у студента есть возможность для подготовки в течение одной-двух недель после окончания изучения темы (тем) курса.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования презентационным материалом, если таковой использовался при подготовке к собеседованию.

При проверке задания, оцениваются: наличие глубоких исчерпывающих знаний по изучаемой проблематике, умение ориентироваться в информационном пространстве, использование и усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, умение в полной мере аргументировать собственную точку.

Оценочный лист

ФИО

студента

группа

курс

Критерии оценки	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	неудовлетворительно
наличие глубоких исчерпывающих знаний по изучаемой проблематике				

умение ориентироваться в информационном пространстве				
использование и усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой				
грамотное и логически стройное изложение материала при ответе				
умение в полной мере аргументировать собственную точку				
Общая оценка				

Составитель А.А. Кравченко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Перечень дискуссионных тем для круглого стола
по дисциплине
ПРАКТИКУМ ПО МЕТОДИКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ
И СБОРОВ

Базовый уровень

Тема 7. Практикум по методике расчета сумм налоговых обязательств в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) , Единого сельскохозяйственного налога

1. Основания для применения упрощенной систем налогообложения.
2. Корректировка отчетности при переходе с ОСНО на УСН.

Тема 8. Практикум по методике расчета сумм налоговых обязательств в связи с применением патентной системы налогообложения и налога на профессиональный доход

1. Налог на профессиональный доход: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты..

Продвинутый уровень

Тема 7. Практикум по методике расчета сумм налоговых обязательств в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) , Единого сельскохозяйственного налога

1. Декларация УСН и порядок ее заполнения.
2. Оптимизация налогообложения с применением УСН в организациях с корпоративной формой хозяйствования

Тема 8. Практикум по методике расчета сумм налоговых обязательств в связи с применением патентной системы налогообложения и налога на профессиональный доход

1. Порядок применения ПСН в Ставропольском крае.

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если во время участия в круглом столе студент показал наличие достаточных знаний по изучаемой проблематике; умение ориентироваться в информационном пространстве; использование и усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; умение в полной мере аргументировать собственную точку; наличие презентации.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, во время участия в круглом столе студент показал наличие достаточных знаний по изучаемой проблематике; умение ориентироваться в информационном пространстве; использование и усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; умение в полной мере аргументировать собственную точку. Выступал без презентационного материала.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, во время участия в круглом столе студент показал наличие базовых знаний по изучаемой проблематике; умение

ориентироваться в информационном пространстве; использование основной литературы, оказавшись неспособным в отдельных случаях аргументировать собственную точку. Выступал без презентационного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если во время участия в круглом столе студент показал отсутствие знаний по изучаемой проблематике; неумение ориентироваться в информационном пространстве; поверхностное усвоение основной литературы; отсутствие умения в полной мере аргументировать собственную точку.

2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 1. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя подготовку текста доклада по теме. Предлагаемые студенту задания позволяют проверить ПК-3 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течении практического занятия четко, логически верно отвечать на поставленные вопросы и приводить примеры.

При подготовке к круглому столу студенту предоставляется право пользования справочными материалами и литературными источниками по данной проблематике.

При проведении круглого стола оцениваются: демонстрация предварительной информационной готовности к обсуждению, выступление с проблемным вопросом, аргументация ответов на вопросы оппонентов, формулировка критических замечаний и вопросов к выступающему

4. Оценочный лист

ФИО

студента

группа

курс

Критерии оценки	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
демонстрация предварительной информационной готовности к обсуждению				
выступление с проблемным вопросом				
аргументация ответов на вопросы оппонентов				
формулировка критических замечаний и вопросов к выступающему				
Общая оценка				

Составитель А.А. Кравченко