Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кислова Наталья Николаевна
Должность: Проректор по УМР и качеству образования
Дата подписания: [illegible]
Уникальный программный ключ:
52802513f5b14a975b3e9b13008093d5726b159bf6064f865ae65b96a966c035

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный социально-педагогический университет»
Кафедра экономики и экономической безопасности

Утвержден на заседании кафедры
от 30.08.2019 г., протокол № 1

Перепёлкина Инна Геннадьевна

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации по дисциплине
«Налогообложение организаций финансового сектора экономики»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
Финансы и кредит

Квалификация (степень) выпускника
бакалавр

Самара, 2019

Пояснительная записка

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) для промежуточной аттестации по дисциплине «Налогообложение организаций финансового сектора экономики» разработан в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (утв. приказом Министерства образования и науки РФ от 12 ноября 2015 г. N 1327), основной профессиональной образовательной программой «по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) Финансы и кредит».

Цель ФОС для промежуточной аттестации – установление уровня сформированности частей (аспектов) компетенций: ПК-1, ПК-2.

Задачи ФОС для промежуточной аттестации - контроль качества и уровня достижения образовательных результатов по формируемым в соответствии с учебным планом компетенциям:

ПК-1: способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Знает: основные понятия, категории, терминологию Налоговой системы РФ, нормативно-правовую базу налогообложения: законы, подзаконные акты, методические рекомендации по практике исчисления налогов и сборов, Налоговый и Гражданский кодексы РФ.

Умеет: пользоваться нормативными документами в своей профессиональной деятельности, готов к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов; умеет идентифицировать налоги, налоговые ставки и базы, обязательные для уплаты предприятием, анализировать и прогнозировать на основе действующего законодательства о налогах и сборах поведение экономических агентов, развитие экономических процессов и явлений; создавать программы наблюдения, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты.

ПК-2: способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Знает: применяемые в настоящее время в хозяйственной практике формы деклараций по налогам и сборам; положения учетной политики в целях налогообложения; структуру плана налоговых платежей организации.

Умеет: рассчитывать налогооблагаемые базы по различным видам налогов, применять для конкретных хозяйствующих субъектов в конкретных хозяйственных ситуациях действующие льготы, на их основе рассчитывать суммы налогов и сборов, предназначенные для уплаты хозяйствующими субъектами, заполнять формы налоговых деклараций, разрабатывать план налоговых платежей организации; формировать налоговую политику предприятия; формировать учетную политику в целях налогообложения.

Владеет: современной методикой расчета налоговой нагрузки.

Требование к процедуре оценки:

Помещение: компьютерный класс

Оборудование: ноутбук

Инструменты: бланки с заданием по каждому из типовых заданий

Расходные материалы: бумага и канцелярские принадлежности

Доступ к дополнительным справочным материалам: доступ к интернет: НК РФ

Нормы времени: по каждому из типовых заданий - 1 академический час.

Комплект оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Проверяемая компетенция из ОПОП ВО:

ПК-1:

способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Проверяемые образовательные результаты:
ПК-1:
Знает:
основные понятия, категории, терминологию Налоговой системы РФ, нормативно-правовую базу налогообложения: законы, подзаконные акты, методические рекомендации по практике исчисления налогов и сборов, Налоговый и Гражданский кодексы РФ.
Умеет:
пользоваться нормативными документами в своей профессиональной деятельности, готов к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов; умеет идентифицировать налоги.

Тип (форма) задания: задание на понимание изученного теоретического учебного материала

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Дан перечень видов налогов: подоходный налог, акцизный налог, налог на недвижимость, налог на землю, налог на прибыль корпораций, налог на добавленную стоимость, налог с оборота, налог с продаж, налог с выигрышей, таможенный налог, налог с владельцев транспортных средств, единый социальный налог.
Ответить на вопросы:
1) Какие виды налогов из вышеуказанного перечня уплачиваются <u>организациями финансового сектора</u> экономики, а какие нет с разбивкой по видам организаций: кредитные организации, страховые организации, инвестиционные и пенсионные фонды, участники фондового рынка?
2) Какие виды налогов из вышеуказанного перечня относятся к прямым, какие виды налогов к косвенным? Записать в таблицу:

Прямые налоги	Косвенные налоги

3) Дать определения: «прямые налоги», «косвенные налоги».

Критерии оценки:
1. Правильно проведена классификация перечня налогов по видам организаций финансовой сферы и признаку их уплаты – 4 балла;
2. Правильно проведена классификация перечня налогов в таблице – 4 балла;
3. Даны определения прямого и косвенного налога – 4 балла.

Проверяемая компетенция из ОПОП ВО:
ПК-1:
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
ПК-2:
способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Проверяемые образовательные результаты:
ПК-1:
Знает:
основные понятия, категории, терминологию Налоговой системы РФ, нормативно-правовую базу налогообложения: законы, подзаконные акты, методические рекомендации по практике исчисления налогов и сборов, Налоговый и Гражданский кодексы РФ.
Умеет:
пользоваться нормативными документами в своей профессиональной деятельности, готов к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов; умеет идентифицировать налоги, налоговые ставки и базы, обязательные для уплаты предприятием.
ПК-2:
Умеет:
рассчитывать налогооблагаемые базы по различным видам налогов, применять для конкретных хозяйствующих субъектов в конкретных хозяйственных ситуациях действующие льготы, на их основе рассчитывать суммы налогов и сборов, предназначенные для уплаты хозяйствующими субъектами.
Владеет:
современной методикой расчета налоговой нагрузки.

Тип (форма) задания: комплексное задание на понимание, анализ, синтез и оценку.

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Для различных организаций финансового сектора экономики:
кредитных организаций, страховых организаций, инвестиционных и пенсионных фондов, участников фондового рынка составьте классификацию налогов, уплачиваемых в бюджет.

Критерии оценки:
Выполнение каждого критерия оценивается в 2 балла:
1. Описана ситуация с указанием характеристики хозяйственной деятельности налогоплательщика;
4. Указан перечень налогов;
4. Указана налоговая база, ставка, периодичность;
5. Приведены способы расчета налогов (формулы);
6. Проведен расчет налогов на конкретных цифровых примерах.

Раскройте содержание федерального налога, уплачиваемого организациями финансового сектора экономики, и на примере рассчитайте сумму налогового платежа. При выполнении задания должен быть выбран один из различных типов организаций финансового сектора экономики (кредитные организации, страховые организации, инвестиционные и пенсионные фонды, участники фондового рынка).
Вариант 1: НДС
Вариант 2: Налог на прибыль организаций
Вариант 3: НДФЛ

Критерии оценки:
Выполнение каждого критерия оценивается в 1 балл:
1. Указан объект налогообложения;
2. Рассчитана налоговая база;

3. Определен налоговый период;
4. Определена налоговая ставка;
5. Описан порядок исчисления налога;
6. Описан порядок уплаты налога;
7. Указаны сроки уплаты налога;
8. Описаны случаи и порядок применения льгот;
9. Правильно произведены расчёты налогового платежа.

Раскройте содержание регионального налога, уплачиваемого организациями финансового сектора экономики, и на примере рассчитайте сумму налогового платежа. При выполнении задания должен быть выбран один из различных типов организаций финансового сектора экономики
(кредитные организации, страховые организации, инвестиционные и пенсионные фонды, участники фондового рынка).
Вариант 1: Налог на имущество организаций
Вариант 2: Транспортный налог

Критерии оценки:
Выполнение каждого критерия оценивается в 1 балл:

1. Указан объект налогообложения;
2. Рассчитана налоговая база;
3. Определен налоговый период;
4. Определена налоговая ставка;
5. Описан порядок исчисления налога;
6. Описан порядок уплаты налога;
7. Указаны сроки уплаты налога;
8. Описаны случаи и порядок применения льгот;
9. Правильно произведены расчёты налогового платежа.

Раскройте содержание земельного налога, уплачиваемого организациями финансового сектора экономики, и на примере рассчитайте сумму налогового платежа. При выполнении задания
должен быть выбран один из различных типов организаций финансового сектора экономики (кредитные организации, страховые организации, инвестиционные и пенсионные фонды, участники фондового рынка).

Критерии оценки:
Выполнение каждого критерия оценивается в 1 балл:

1. Указан объект налогообложения;
2. Рассчитана налоговая база;
3. Определен налоговый период;
4. Определена ставка налога;
5. Описан порядок исчисления налога;
6. Описан порядок уплаты налога;
7. Указаны сроки уплаты налога;
8. Описаны случаи и порядок применения льгот;
9. Правильно произведены расчёты платежа налога.

Проверяемая компетенция из ОПОП ВО:
ПК-1:
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
ПК-2:
способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Проверяемые образовательные результаты:

ПК-1:
Знает:
основные понятия, категории, терминологию Налоговой системы РФ, нормативно-правовую базу налогообложения.
Умеет:
идентифицировать налоги; готов к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов.

ПК-2:
Знает:
структуру плана налоговых платежей организации финансового сектора экономики.
Умеет:
разрабатывать план налоговых платежей организации финансового сектора экономики.

Тип (форма) задания: ситуационная задача

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Зная виды и сроки уплаты налогов у организаций финансового сектора экономики, разработайте план налоговых платежей такой организации на предстоящий месяц / квартал.

Критерии оценки:

Критерий / Оценка	Выполнен полностью	Выполнен частично	Не выполнен
разработан план налоговых платежей организации финансового сектора экономики на предстоящий месяц	4 балла	2 балла	0 баллов
разработан план налоговых платежей организации финансового сектора экономики на предстоящий квартал	4 балла	2 балла	0 баллов

Проверяемая компетенция из ОПОП ВО:
ПК-1:
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
ПК-2:

способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Проверяемые образовательные результаты:
ПК-1:
Знает:
основные понятия, категории, терминологию Налоговой системы РФ, нормативно-правовую базу налогообложения.
Умеет:
идентифицировать налоги; анализировать и прогнозировать на основе действующего законодательства о налогах и сборах поведение экономических агентов - организаций финансового сектора экономики, развитие экономических процессов и явлений.
ПК-2:
Умеет:
формировать налоговую политику предприятия финансового сектора экономики.

Тип (форма) задания: ситуационные профессиональные вопросы

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

В ситуации, когда основная ставка налога на прибыль законодательно повышается с 20% до 28%, одновременно размер обязательных отчислений от фонда оплаты труда существенно уменьшается, дайте развернутый ответ, как это повлияет на налогово-финансовую политику организации финансового сектора экономики, проводимую в области оплаты труда своих работников? Что будет происходить в экономике в целом в такой ситуации?
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

В ситуации, когда основная ставка НДС законодательно повышается с 20% до 28%, дайте развернутый ответ, как это повлияет на налогово-финансовую политику организации финансового сектора экономики в области закупок хозяйственного инвентаря, канцтоваров, мебели, оргтехники и т.д. (известно, что на рынке кроме организаций-плательщиков НДС работает много индивидуальных предпринимателей, освобожденных от уплаты НДС)? Что будет происходить в экономике в целом в такой ситуации?
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

В ситуации, когда значительно увеличены: ставки налога на имущество организации и транспортного налога на автомобили большой мощности, дайте развернутый ответ, как это повлияет на налогово-финансовую политику организации финансового сектора экономики в области покупки / аренды транспортных средств для своей хозяйственной деятельности? Что будет происходить в экономике в целом, в такой ситуации?
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

В ситуации, когда основная ставка НДФЛ, по сравнению с действующей, значительно увеличена / снижена, дайте развернутый ответ, как это повлияет на налогово-финансовую политику организации финансового сектора экономики в области оплаты труда своих работников? Что будет происходить в экономике в целом, в такой ситуации?
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

В ситуации, когда основная ставка налога на прибыль законодательно повышается с 20% до 28%, дайте развернутый ответ, как это повлияет на налогово-финансовую политику организации финансового сектора экономики в области затрат? Что будет происходить в экономике в целом в такой ситуации?
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

В ситуации, когда в НК РФ введена новая глава по экологическому налогу, дайте развернутый ответ, как это повлияет на налогово-финансовую деятельность организации финансового сектора экономики? Что будет происходить в экономике в целом, в такой ситуации?
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

Проверяемая компетенция из ОПОП ВО:
ПК-1:
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
ПК-2:
способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Проверяемые образовательные результаты:
ПК-1:
Знает:
основные понятия, категории, терминологию Налоговой системы РФ, нормативно-правовую базу налогообложения.
Умеет:
идентифицировать налоги; готов к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов.

ПК-2:
Знает:
положения учетной политики в целях налогообложения.
Умеет:

формировать учетную политику предприятия финансового сектора экономики в целях налогообложения.

Тип (форма) задания: ситуационные профессиональные вопросы

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Опишите предназначение и последовательность разработки учетной политики в целях налогообложения.
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

Опишите, какое влияние оказывает на уплату налога на имущество организаций стоимостной критерий отнесения к основным средствам, утвержденный руководителем организации финансового сектора экономики в учетной политике в целях налогообложения.
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

Опишите, какое влияние оказывают на уплату налога на прибыль организаций сверхнормативные командировочные расходы организации финансового сектора экономики.
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

Опишите, какое влияние оказывают на уплату налога на прибыль организаций затраты организации финансового сектора экономики на текущий ремонт.
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

Опишите, какое влияние оказывают на уплату налога на прибыль организаций сверхнормативные представительские расходы организации финансового сектора экономики.
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

Проверяемая компетенция из ОПОП ВО:
ПК-1:
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Проверяемые образовательные результаты:

ПК-1:
Знает:
основные понятия, категории, терминологию Налоговой системы РФ, нормативно-правовую базу налогообложения.
Умеет:
идентифицировать налоги; создавать программы наблюдения, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты.

Тип (форма) задания: ситуационные профессиональные вопросы

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

По способу формирования налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций финансового сектора экономики проследите влияние на его исчисленную величину такого налога, как НДС.
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

По способу формирования налогооблагаемой базы налога на прибыль организаций, проследите влияние НДС на величину исчисленного налога на прибыль в организациях финансового сектора экономики.
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

По способу формирования налогооблагаемой базы налога на прибыль организаций, проследите влияние транспортного и земельного налогов на величину исчисленного налога на прибыль в организациях финансового сектора экономики.
Критерии оценки:
1. Ответ развернутый, хорошо обоснованный – 2 балла.
2. Ответ краткий – 1 балл.
3. Нет ответа – 0 баллов.

Проверяемая компетенция из ОПОП ВО:
ПК-1:
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
ПК-2:
способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Проверяемые образовательные результаты:
ПК-1:
Знает:
основные понятия, категории, терминологию Налоговой системы РФ, нормативно-правовую базу налогообложения.

Умеет:
умеет идентифицировать налоги, налоговые ставки и базы, обязательные для уплаты предприятием; готов к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов.

ПК-2:
Знает:
применяемые в настоящее время в хозяйственной практике формы деклараций по налогам и сборам.
Умеет:
рассчитывать налогооблагаемые базы по различным видам налогов, применять для конкретных хозяйствующих субъектов в конкретных хозяйственных ситуациях действующие льготы, на их основе рассчитывать суммы налогов и сборов, предназначенные для уплаты хозяйствующими субъектами; заполнять формы налоговых деклараций организаций финансового сектора экономики.
Владеет:
современной методикой расчета налоговой нагрузки.

Тип (форма) задания: комплексное задание на понимание, анализ, синтез и оценку

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Заполните бланк декларации по налогу, уплачиваемому организацией финансового сектора экономики.
Вариант 1: НДС
Вариант 2: НДФЛ
Вариант 3: Налог на имущество организаций
Вариант 4: Транспортный налог
Вариант 5: Земельный налог
Вариант 6: Целевой сбор

Критерии оценки:
Выполнение каждого критерия оценивается в 1 балл:
1. Правильно выбран бланк декларации;
2. Заполнены реквизиты налогоплательщика в соответствии с заданием;
3. Определена налогооблагаемая база;
4. Заполнены суммы налоговых вычетов и налоговых льгот.
5. Исчислена и заполнена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Оценка степени сформированности результатов обучения производится по шкале:

Менее 56 баллов – низкий уровень; 56-70 баллов – пороговый уровень; 71-85 – продвинутый уровень; 86-100 – высокий уровень.