

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Попов Анатолий Николаевич
Должность: директор
Дата подписания: 17.05.2024 15:29:37
Уникальный программный ключ:
1e0c38dc0aee73ce1e5c09c1d5873fc7497ba8



Приложение 2
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Налогообложение организаций железнодорожного транспорта

(наименование дисциплины(модуля))

Направление подготовки / специальность

38.03.01 Экономика

(код и наименование)

Направленность (профиль)/специализация

Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1. Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код и наименование компетенции
ПК-1.5 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации
ПК-2.5 Оценивает и анализирует финансовый потенциал, финансовое состояние, инвестиционную привлекательность экономического субъекта
ПК-2.6 Анализирует структуру бюджетов денежных средств, применяет результаты финансового анализа для управления денежными потоками

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы
ПК-1.5 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	Обучающийся знает: теоретические и методологические принципы взимания налогов, методику их расчета	Задания (Тест)
	Обучающийся умеет: обрабатывать и анализировать результаты, формулировать выводы и предложения.	Задания (кейс)
	Обучающийся владеет: необходимыми практическими навыками расчета налогов, составления деклараций	Задания (задача)
ПК-2.5 Оценивает и анализирует финансовый потенциал, финансовое состояние, инвестиционную привлекательность экономического субъекта	Обучающийся знает: теоретические и методологические основы оценки финансового потенциала предприятия	Задания (Тест)
	Обучающийся умеет: использовать данные исследований в области оценки финансового и инвестиционного потенциала	Задания (кейс)
	Обучающийся владеет: навыками оценки и анализа финансового потенциала, финансового состояния, инвестиционной привлекательности экономического субъекта	Задания (задача)
ПК-2.6 Анализирует структуру бюджетов денежных средств, применяет результаты финансового анализа для управления денежными потоками	Обучающийся знает: структуру бюджетов денежных средств	Задания (Тест)
	Обучающийся умеет: применять результаты финансового анализа для управления денежными потоками	Задания (кейс)
	Обучающийся владеет: методами анализа структуры бюджетов денежных средств	Задания (задача)

Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в одной из следующих форм:

- 1) ответ на билет, состоящий из теоретических вопросов и практических заданий;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС ОриПС.

2. Типовые¹ контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-1.5 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	Обучающийся знает: теоретические и методологические принципы взимания налогов, методику их расчета
<p><i>Примеры вопросов/заданий</i></p> <p>1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:</p> <ul style="list-style-type: none">а) ценовымиб) товарнымив) косвеннымиг) прямымид) нет верного ответа <p>2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:</p> <ul style="list-style-type: none">а) по месту работыб) по пропискев) по времени проживания на территории РФг) верны варианты 1 и 2д) по месту жительства <p>3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:</p> <ul style="list-style-type: none">а) нет верного ответаб) от оборота, включающего в себя НДСв) возможен любой вариантг) от разницы в ценахд) от оборота без НДС <p>4. Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:</p> <ul style="list-style-type: none">а) не больше 1 000 000 рублей за три последующих месяцевб) не больше 1 000 000 руб. в кварталв) нет верного ответаг) 1 000 000 руб. в месяцд) не больше 1 000 000 руб. в месяц <p>5. НДС уплачивается:</p> <ul style="list-style-type: none">а) ежемесячноб) ежегоднов) зависит от размера выручкиг) по выбору налогоплательщикад) ежеквартально	

<p>ПК-2.5 Оценивает и анализирует финансовый потенциал, финансовое состояние, инвестиционную привлекательность экономического субъекта</p>	<p>Обучающийся знает: теоретические и методологические основы оценки финансового потенциала предприятия</p>
<p><i>Примеры вопросов/заданий</i></p> <p>1. Налоговая система РФ состоит из уровней:</p> <p>а) нет верного ответа б) двух уровней в) четырех уровней г) одного уровня д) трех уровней</p> <p>2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:</p> <p>а) на доходы (прибыль) б) ЕСН в) на имущество г) НДС д) верно все перечисленное</p> <p>3. Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:</p> <p>а) налога на прибыль б) НДС в) на имущество г) единого социального налога д) отчислений на профзаболевания и травматизм</p> <p>4. За налоговые правонарушения возникает ответственность:</p> <p>а) уголовная б) административная в) материальная г) верны варианты 1, 2, 3 д) верно 1 и 2</p> <p>5. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам: Варианты ответа:</p> <p>а) нет верного ответа б) прямым в) косвенным г) подушным д) традиционным</p>	
<p>ПК-2.6 Анализирует структуру бюджетов денежных средств, применяет результаты финансового анализа для управления денежными потоками</p>	<p>Обучающийся знает: структуру бюджетов денежных средств</p>
<p><i>Примеры вопросов/заданий</i></p> <p>1. Сумма льгот по налогу на прибыль не может быть:</p> <p>а) более 50 % б) более 25 % в) нет верного ответа г) более 75 % д) более 3 %</p>	

2. Налог вводится в действие со дня:

- а) его утверждения
- б) указывается точная дата
- в) верны варианты 2 и 3
- г) его опубликования
- д) верны варианты 1 и 2

3. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

- а) выигрыш в лотерею
- б) заработная плата
- в) верны варианты 1 и 2
- г) премия
- д) верны варианты 1 и 3

4. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

- а) имущественные
- б) социальные
- в) верны варианты 1, 2, 3
- г) стандартные
- д) верны варианты 1 и 2

5. Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):

- а) 400 рублей
- б) верны варианты 2 и 3
- в) 500 рублей
- г) 3000 рублей
- д) верно все перечисленное

¹ Приводятся типовые вопросы и задания. Оценочные средства, предназначенные для проведения аттестационного мероприятия, хранятся на кафедре в достаточном для проведения оценочных процедур количестве вариантов. Оценочные средства подлежат актуализации с учетом развития науки, образования, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы. Ответственность за нераспространение содержания оценочных средств среди обучающихся университета несут заведующий кафедрой и преподаватель – разработчик оценочных средств.

Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-1.5 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	Обучающийся умеет: обрабатывать и анализировать результаты, формулировать выводы и предложения
<p style="text-align: center;"><i>Примеры вопросов/заданий</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Кейс</i></p> <p>Ситуация 1 Муниципальное унитарное предприятие имеет на балансе автомобили и оказывает муниципальному учреждению здравоохранения «Станция медицинской помощи» услуги по транспортному обслуживанию на основании договоров. облагаются ли данные услуги налогом на добавленную стоимость?</p>	
ПК-2.5 Оценивает и анализирует финансовый потенциал, финансовое состояние, инвестиционную привлекательность экономического субъекта	Обучающийся умеет: использовать данные исследований в области оценки финансового и инвестиционного потенциала
<p style="text-align: center;"><i>Примеры вопросов/заданий</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Кейс</i></p> <p>Ситуация 2 Ликероводочный завод реализует алкогольную продукцию собственного производства со складов, которые находятся вне заводской территории. Нужно ли начислять акциз при передаче произведенной алкогольной продукции на собственные склады? Где должен уплачиваться акциз? Куда подавать налоговую декларацию по акцизам?</p>	
ПК-2.6 Анализирует структуру бюджетов денежных средств, применяет результаты финансового анализа для управления денежными потоками	Обучающийся владеет: методами анализа структуры бюджетов денежных средств
<p style="text-align: center;"><i>Примеры вопросов/заданий</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Кейс</i></p> <p>Ситуация 3 Производитель денатурированного спирта – ООО «Крокус» реализует 1 200 л. этого спирта производителю неспиртосодержащей продукции – ООО «Заря». Обе организации не имеют свидетельства на производство указанных подакцизных товаров. У какой организации возникает обязанность по уплате акциза?</p>	

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-1.5 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	Обучающийся владеет: необходимыми практическими навыками расчета налогов, составления деклараций
<p><i>Примеры вопросов / заданий</i> <i>Задача</i></p> <p>Выручка от реализации книг научного характера оптового предприятия составила 18 254 руб. (без учета НДС). Затраты на приобретение сырья для изготовления этой продукции составили 13 000 руб. (без учета НДС). За отчетный период предприятием приобретены товары народного промысла признанного художественного достоинства, не являющиеся подакцизными товарами, образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти на сумму 13 800 руб. (без учета НДС). Исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет.</p> <p>Федяева Н.В. является акционером и бухгалтером мясокомбината «Комсомольский» г. Тольятти. ОАО «Комсомольский» является российской организацией. Федяева Наталья Владимировна за истекший налоговый период получила следующие доходы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) зарплата - ежемесячно в сумме 42 600 руб., премия – ежеквартально в размере 50% ежемесячной заработной платы; 2) в марте получена материальная помощь (в связи с переездом на новое место жительства) – 10 000 руб.; 3) по вкладу в банке, находящемуся в г. Самара, получен процентный доход в сумме 14 000 руб. Согласно условиям договора вкладчику выплачиваются 14% годовых; 4) получены дивиденды по акциям ОАО «Комсомольский» в сумме 5 800 руб.; 5) доход от продажи земельного участка, находившегося в собственности 1,5 года, составил 450 000 руб.; 6) в июле получен выигрыш в рекламном конкурсе «Фруктовый сад» в виде туристической путевки на Кипр. Стоимость путевки составила 37 000 руб.; 7) на иждивении Федяевой Н.В. находятся двое детей: дочь 09.12.2009 г.р., и сын 29.02.2014 г.р. За обучение дочери в частной гимназии Федяева Н.В. платит 108 000 руб. в год; 8) в истекшем периоде оплачено лечение сына в стоматологической клинике в размере 42 000 руб.; • в сентябре приобретена однокомнатная квартира стоимостью 2 500 000 руб. Право собственности на квартиру зарегистрировано на Федяеву Н.В.; 9) все документы, необходимые для предоставления налоговых вычетов, Федяевой Н.В. представлены. <ol style="list-style-type: none"> 1. Заполнить налоговый регистр (ф. 1-НДФЛ). Определить сумму налога на доходы физических лиц. 2. Выдать справку 2-НДФЛ для предъявления в ИФНС для получения социального вычета. 3. Заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ. Определить сумму налога, подлежащую возврату из бюджета. Федяева Н.В. обратилась в налоговый орган 10.03 текущего налогового периода. 4. Перечислить перечень документов, необходимых для предоставления в ИФНС для получения налоговых вычетов. <p>Данные о налогоплательщике: ИНН – 632710329422, номер страхового свидетельства в ПФ РФ 039- 229-362-15, паспорт РФ серия 6301 № 282828, дата рождения 28.11.1977 г., адрес 433031, Тольятти, ул. Офицерская, 9 кв.128, налоговый статус - резидент.</p>	
ПК-2.5 Оценивает и анализирует финансовый потенциал, финансовое состояние, инвестиционную привлекательность экономического субъекта	
<p><i>Примеры вопросов / заданий</i> <i>Задача</i></p> <p>В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС).</p> <p>Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</p>	

ПК-2.6 Анализирует структуру бюджетов денежных средств, применяет результаты финансового анализа для управления денежными потоками	
<p><i>Примеры вопросов / заданий</i></p> <p><i>Задача</i></p> <p>За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей.</p> <p>Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.</p>	

2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

по дисциплине «Налогообложение организаций железнодорожного транспорта»

1. Сущность налогообложения как экономической категории. Налоги как материальный источник и финансовая основа государства.
2. Характеристика организационных, юридических и экономических принципов налогообложения.
3. Понятие и определение налога как экономической категории. Виды государственных платежей.
4. Классификация налогов и способы взимания налогов.
5. Элементы налогообложения. Структура налога. Субъект и объект налогообложения.
6. Основные элементы налога, без которых законодательный акт о налоге не может вступить в силу.
7. Налоговая база, налоговый период и ставка налога как основные элементы налогообложения.
8. Понятие, виды и формы налогового контроля.
10. Виды налоговых льгот в зависимости от изменяемого элемента налога, инвестиционный налоговый кредит.
11. Методы налогообложения.
12. Реализация практического назначения налогов по средствам функций налогообложения.
13. Организационные принципы Российской налоговой системы.
14. Налоговое бремя. Кривая Лаффера.
15. Федеральные налоги и сборы Российской Федерации.
16. Региональные налоги и сборы РФ.
17. Местные налоги и сборы РФ.
18. Порядок проведения налоговых проверок и оформление их результатов.
19. Показатели, характеризующие экономическую сущность налоговых систем.
20. Таможенные пошлины. Государственная пошлина.
21. Место и роль налога на прибыль в налоговой системе РФ. Объект налогообложения и методика определения налогооблагаемой базы.
22. Организация налогового учета по налогу на прибыль.
23. Основные элементы налога на прибыль. Особенности формирования налоговой базы.
24. Налог на добавленную стоимость. Субъекты и объекты налогообложения и методика исчисления налогооблагаемого оборота.
25. Акцизное налогообложение.
26. Налог на доходы физических лиц. Плательщики налога, особенности формирования налогооблагаемой базы, ставки, налоговые вычеты и сроки уплаты налога.
27. Страховые взносы во внебюджетные фонды.
28. Налог на добычу полезных ископаемых.
29. Водный налог.
30. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
31. Налог на имущество организаций.
32. Налог на игорный бизнес.
33. Транспортный налог. Особенности формирования налогооблагаемой базы и ставки налога.
34. Земельный налог.
35. Специальные налоговые режимы.
36. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
37. Упрощенная система налогообложения.

Тематика расчетно-графических работ

1. Изменение структуры налоговой системы Российской Федерации.
2. Повышение роли прямого налогообложения в РФ.
3. Проблемы снижения роли косвенного налогообложения в РФ.
4. Налоговая политика в РФ и снижение налогового бремени.

5. Проблемы перехода к плоской налоговой ставке в налогообложении доходов физических лиц.
6. Возможность перехода к семейным налоговым декларациям в налоге на доходы физических лиц.
7. Необходимость введения в России налога на недвижимость.
8. Имущественное налогообложение физических лиц в России.
9. Проблемы практической реализации механизма обложения единым социальным налогом в Российской Федерации
10. Динамика поступлений налога на прибыль в бюджет и его доли в доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и консолидированного бюджета России за последние пять лет

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

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы – 75–60 % от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объема заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

«Отлично/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

«Хорошо/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

«Удовлетворительно/зачтено» – ставится за работу, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.

«Неудовлетворительно/не зачтено» – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Виды ошибок:

- *грубые ошибки: незнание основных понятий, правил, норм; незнание приемов решения задач; ошибки, показывающие неправильное понимание условия предложенного задания.*
- *негрубые ошибки: неточности формулировок, определений; нерациональный выбор хода решения.*
- *недочеты: нерациональные приемы выполнения задания; отдельные погрешности в формулировке выводов; небрежное выполнение задания.*

Критерии формирования оценок по написанию и защите расчетно-графической работы

«Отлично» (5 баллов) – получают обучающиеся студенты, оформившие курсовую работу в соответствии с предъявляемыми требованиями, в которой отражены все необходимые результаты проведенного анализа, сделаны обобщающие выводы и предложены рекомендации в соответствии с тематикой курсовой работы, а также грамотно и исчерпывающе ответившие на все встречные вопросы преподавателя.

«Хорошо» (4 балла) – получают обучающиеся, оформившие курсовую работу (курсовой проект) в соответствии с предъявляемыми требованиями, в которой отражены все необходимые результаты проведенного анализа, сделаны обобщающие выводы и предложены рекомендации в соответствии с тематикой курсовой работы. При этом при ответах на вопросы преподавателя обучающийся студент допустил не более двух ошибок.

«Удовлетворительно» (3 балла) – получают обучающиеся, оформившие курсовую работу в соответствии с предъявляемыми требованиями. При этом при ответах на вопросы преподавателя обучающийся студент допустил более трёх ошибок.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – ставится за курсовую работу, если число ошибок и недочетов превысило удовлетворительный уровень компетенции.

Критерии формирования оценок по экзамену

«Отлично» (5 баллов) – обучающийся демонстрирует знание всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; умение излагать программный материал с демонстрацией конкретных примеров. Свободное владение материалом должно характеризоваться логической ясностью и четким видением путей применения полученных знаний в практической деятельности, умением связать материал с другими отраслями знания.

«Хорошо» (4 балла) – обучающийся демонстрирует знания всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности. Таким образом данная оценка выставляется за правильный,

но недостаточно полный ответ.

«Удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. Однако знание основных проблем курса не подкрепляется конкретными практическими примерами, не полностью раскрыта сущность вопросов, ответ недостаточно логичен и не всегда последователен, допущены ошибки и неточности.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.

Экспертный лист
оценочных материалов для проведения промежуточной аттестации по
дисциплине «_Налогообложение организаций железнодорожного транспорта»
по направлению подготовки/специальности

38.03.01 Экономика

шифр и наименование направления подготовки/специальности

Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте

профиль / специализация

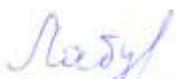
Бакалавр
квалификация выпускника

1. Формальное оценивание			
Показатели	Присутствуют	Отсутствуют	
Наличие обязательных структурных элементов:			
– титульный лист	+		
– пояснительная записка	+		
– типовые оценочные материалы	+		
– методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания	+		
Содержательное оценивание			
Показатели	Соответствует	Соответствует частично	Не соответствует
Соответствие требованиям ФГОС ВО к результатам освоения программы	+		
Соответствие требованиям ОПОП ВО к результатам освоения программы	+		
Ориентация на требования к трудовым функциям ПС (при наличии утвержденного ПС)	+		
Соответствует формируемым компетенциям	+		

Заключение: ФОС рекомендуется/ не рекомендуется к внедрению; обеспечивает/ не обеспечивает объективность и достоверность результатов при проведении оценивания результатов обучения; критерии и показатели оценивания компетенций, шкалы оценивания обеспечивают/ не обеспечивают проведение всесторонней оценки результатов обучения.

Эксперт:

доцент кафедры менеджмента организации Оренбургского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, к.э.н., доцент


(подпись)

/ Лабужская Т.И.