ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сведения о сертификате ЭП

Сертификат: 4187300118CCB3606C1AF1554B071263
Владелец: Бабин Владислав Николаевич
Действителен: с 08.12.2025 г. по 03.03.2027 г.

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № ФЭ. 04-10 0,7
«20» 01 2026 г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «16» 01 2026 г. № 5
Заведующий кафедрой учета и финансовых технологий
_____ О.С. Шинделова
(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.О.10 Налоги и предпринимательство
Шифр и наименование дисциплины

38.04.01 Экономика
Код и наименование направления подготовки

Финансовый менеджмент в условиях цифровизации
Направленность (профиль)

Новосибирск 2026

Паспорт
фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями	ОПК-4	Решение разноуровневых задач Контрольная работа Тестирование
2	Анализ налоговой нагрузки организации		
3	Анализ налоговых рисков организации		
4	Оценки эффективности инвестиций с учетом налоговых факторов		
	Контрольная работа, зачет с оценкой		Вопросы к зачету с оценкой

МАТРИЦА СООТВЕТСТВИЯ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ УРОВНЮ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценки	Уровень сформированности компетенций
Оценка по пятибалльной системе	
«*Отлично*»	«*Высокий уровень*»
«*Хорошо*»	«*Повышенный уровень*»
«*Удовлетворительно*»	«*Пороговый уровень*»
«*Неудовлетворительно*»	«*Не достаточный*»
Оценка по системе «зачет – незачет»	
«*Зачтено*»	«*Достаточный*»
«*Не зачтено*»	«*Не достаточный*»

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

1. Положение «О балльно-рейтинговой системе аттестации студентов (https://edubiotech.ru/file/403: режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся (https://edubiotech.ru/file/104821: режим доступа свободный).

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учёта и финансовых технологий
(наименование кафедры)

Комплект разноуровневых задач (заданий)
по дисциплине Налоги и предпринимательство
(наименование дисциплины)

Задачи для изучения разделов 1-4

Задачи реконструктивного уровня

Задача 1

Используя методику, предложенную ФНС России, определите изменение налоговой нагрузки организации (ОСНО, производство пищевых продуктов). **Оцените риск назначения выездной налоговой проверки по итогам 2022 г.**

Наименование показателя, тыс. руб.	2021 г.	2022 г.
Налоговые платежи (без учета страховых взносов)	680	620
Расходы на оплату труда	1120	1035
Выручка (без учета НДС, 20%)	5870	5320

Задача 2

Организация (производство пластмассовой мебели для мест общественного питания) в 2020 году произвела и реализовала 25 000 единиц продукции по цене 500 руб. за единицу (указано без НДС). Себестоимость продукции составила 6,1 млн руб., коммерческие и управленческие расходы – 4 млн руб.

Оцените рентабельность продаж по методике ФНС России и риск назначения выездной налоговой проверки.

Задача 3.

Организация (производство готовых металлических изделий) в 2020 году произвела и реализовала 20 300 единиц продукции по цене 500 руб. за единицу (указано без НДС). Согласно Отчету о финансовых результатах себестоимость продукции составила 6,1 млн руб., коммерческие и управленческие расходы – 3,9 млн руб.

Оцените рентабельность проданных товаров по методике ФНС России и риск назначения выездной налоговой проверки.

Задача 4

Используя методику, предложенную ФНС России, определите изменение налоговой нагрузки организации (ОСНО, производство пищевых продуктов). Оцените риск назначения выездной налоговой проверки по итогам 2020 г.

Наименование показателя, тыс. руб.	**2021 г.**	**2020 г.**
Налоговые платежи (без учета страховых взносов)	300	290
Расходы на оплату труда	350	300
Выручка (без учета НДС, 20%)	1300	1100

Задача 5

Организация ведет строительный бизнес. Оцените вероятность выездной налоговой проверки по показателям налоговой нагрузки (в том числе по налогу на прибыль), рентабельности продаж. Все данные приведены в тыс. руб. с НДС – 20%. Вычеты по НДС правомерны. Затраты: на материалы – 36 000; аренда - 440; заработная плата - 7500; страховые взносы – 30%; транспортные затраты - 300. Выручка от реализации - 60 000.

Задача 6

Организация (производство пластмассовой мебели для мест общественного питания) в 2021 году произвела и реализовала 24 000 единиц продукции по цене 600 руб. за единицу (указано без НДС). Себестоимость продукции составила 6,7 млн руб., коммерческие и управленческие расходы – 4 млн руб.

Оцените рентабельность продаж по методике ФНС России и риск назначения выездной налоговой проверки.

Задача 7

Организация (производство готовых металлических изделий) в 2020 году произвела и реализовала 20 700 единиц продукции по цене 800 руб. за единицу (указано без НДС). Согласно Отчету о финансовых результатах себестоимость продукции составила 6,9 млн руб., коммерческие и управленческие расходы – 3,8 млн руб.

Оцените рентабельность проданных товаров по методике ФНС России и риск назначения выездной налоговой проверки.

Задачи творческого уровня

Задача 1.

ООО занимается производством овощей, их первичной переработкой и реализацией, и предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения во время летнего периода.

По итогам календарного года общество получило доход в размере 24млн. руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 5,2 млн.руб. С 1 мая текущего года по решению акционеров создан филиал, который занимается предоставлением услуг населению.

Определить: имеет ли право ОАО перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Ответ обосновать.

Задача 2

В целях технического перевооружения производства организация - налогоплательщик в октябре 2022 г. приобрела и планирует ввести в эксплуатацию новое производственное оборудование. Первоначальная стоимость этого оборудования – 1460 тыс. руб., срок полезного использования – 96 месяцев (пятая амортизационная группа). Рассматривается два варианта введения оборудования в эксплуатацию:

а. в октябре;

б. в декабре с использованием амортизационной премии в размере 10%.

В учетной политике организации закреплен линейный метод начисления амортизации основных средств для целей налогообложения.

Определите, какой из вариантов ввода оборудования в эксплуатацию повлечет за собой большую сумму расходов, а следовательно и большее снижение суммы налога на прибыль за период с начала начисления амортизации до конца 2023 г.

Задача 3

ООО «Русский хлеб» (общий режим налогообложения) реализует хлебобулочные изделия. В анализируемом периоде снизились объемы продаж, что повлекло снижение выручки с 11 770 000 руб. до 10 715 000 руб. (при условии 8%-ного роста цен). Используя факторный метод анализа и индекс цен, проанализируйте влияние разных факторов на сумму выручки и сумму начисленного НДС.

Задача 4

При помощи методов группировки, горизонтального и вертикального анализа, по представленным в таблице исходным данным, исследуйте структуру пассива баланса организации – налогоплательщика и ответьте на вопрос: **каким образом изменится сумма и удельный вес статей, возникающих вследствие налогообложения (каждой и в совокупности) и статей неналогового характер (в целом). Что интересного в сложившейся картине с позиции налогообложения?**

Наименование статьи пассива баланса	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2021	31.12.2022
Собственный капитал	1360	1456
Долгосрочные заемные пассивы – всего	1125	1175
в том числе отложенные налоговые обязательства	65	85
Краткосрочные заемные пассивы – всего	895	978
в том числе КЗ перед государством по налогам	185	195

Задача 5

Организация в декабре 2021 года приобрела за 1 210 000 руб. (без НДС) и ввела в эксплуатацию основное средство. В налоговом учете применена амортизационная премия в размере 10 %. Срок полезного использования приобретенного объекта – 50 месяцев. Амортизация основных средств начисляется в бухгалтерском и налоговом учете линейным методом. Среднегодовая стоимость имущества за 2022 год вырастет на 1 184 800 руб.

Рассчитайте изменение налоговой нагрузки и изменение чистой прибыли в 2018 году в связи с вводом в эксплуатацию основного средства (допущение: других изменений, влияющих на чистую прибыль, нет).

Задача 6

Оцените, какая система налогообложения – общая или УСН 6% (15%) – наиболее выгодна организации. Обоснование проведите по показателю совокупной налоговой нагрузки (сумма налогов и страховых взносов к выручке). Все данные приведены в тыс. руб., с НДС – 20%. Вычеты по НДС правомерны. Затраты: на товары – 45 000; аренда – 600; заработная плата – 9000; страховые взносы – 30,2 %; транспортные затраты – 550. Выручка от реализации – 69 000

Задача 7

Организация осуществляет деятельность в сфере производства очистных сооружений. Показатели деятельности организации за последние два года приведены в таблице.

Показатель, тыс. руб.	Значение за отчетный год	Значение за предыдущий год
Выручка	133800	133200
Прибыль от продаж	16590	15400
Чистая прибыль	12600	11100

Сумма уплаченных налогов	12470	12560
Сумма уплаченных страховых взносов	11250	11400

Оцените изменение налоговой нагрузки организации и вероятности проведения в отношении организации налоговой проверки в соответствии с Концепцией системы планирования налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@.

Задача 8

На основании исходных данных, представленных в таблице, рассчитайте коэффициент налогообложения денежного потока организации после налогообложения за период и оцените, какой из рассматриваемых вариантов наиболее предпочтителен для организации - налогоплательщика.

Показатель	Значение показателя (тыс. руб.)		
	1-й вариант	2-й вариант	3-й вариант
Поступило денежных средств за период	640	690	710
Расход денежных средств за период, кроме погашения налоговых обязательств	470	500	515
Совокупность налоговых издержек, возникших в течение анализируемого периода	154	185	190
Остаток кредиторской задолженности перед государством по уплате налогов на начало периода	160	160	160
Остаток кредиторской задолженности перед государством на конец периода	165	168	169

Задача 9

Определите экономический эффект и эффективность мероприятий по оптимизации хозяйственной деятельности, которые могут привести к снижению налоговой базы по налогу на прибыль. Известно, что мероприятия правомерны, и риск последующего наложения штрафных санкций отсутствует.

Показатель	Значение показателя, руб.	
	до	после
Налоговая база	80 000 000	60 000 000
Издержки, связанные с проведением мероприятий по оптимизации	-	1 000 000

Задача 10

Для финансирования проекта требуется 90 000 тыс. руб. В результате его реализации организация предполагает получить прибыль в сумме 20 000 тыс. руб. Менеджером рассматриваются два варианта финансирования:

Показатели	1 вариант	2 вариант
Капитал: - собственный - заемный под 20% годовых	 90 000 X	 60 000 30 000

Выберите оптимальный вариант финансирования проекта, обеспечивающий прирост рентабельности собственного капитала и минимизацию налоговой базы.

Задача 11

Используя критерии маржинального анализа (точка безубыточности и запас финансовой прочности), выберите наиболее оптимальный вариант налоговой политики организации.

Наименование / значение показателя, тыс. руб.	2-й вариант	1-й вариант
Выручка от продаж	80000	65 000
Налоговые издержки организации, в том числе: постоянные переменные	15 500 4710	14 500 3700
Затраты организации (без налоговых), в том числе: постоянные переменные	26 100 18 300	23 300 15 600

Задача 12

Организация - налогоплательщик может воспользоваться по одному из региональных налогов инвестиционным налоговым кредитом (ИНК), который готов предоставить уполномоченный орган под ½ ключевой ставки Банка России, составляющей в первом году его использования 11%, во втором – 10%, в третьем – 18% (условно).

В течение этих трех лет кредит должен погашаться равными долями. Прогнозный уровень инфляции составляет 11% в первом году, 12% во втором году, 10% в третьем году использования ИНК. Сумма ИНК 100 000 руб. (основание получения - выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона, стоимость которого превышает сумму ИНК более чем в 2 раза).

С учетом теории дисконтирования оцените экономический эффект от использования этой организацией ИНК.

Задача 13

По итогам II квартала 2020 г. сумма НДС, исчисленного к уплате, составила 21 000 000 руб. Согласно п. 1 ст. 174 НК РФ налог уплачивается равными долями не позднее 25 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Оцените ежемесячный эффект от использования возможности отсрочить платеж по НДС в условиях 10% инфляции (инфляция годовая).

Критерии оценки:

– «отлично» выставляется студенту, если он решил поставленные задачи и правильно обосновал решение задач
– «хорошо», если работа выполнена с 1-ой ошибкой
– «удовлетворительно» если работа выполнена с 2-мя ошибками

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учёта и финансовых технологий

(наименование кафедры)

Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине Налоги и предпринимательство

(наименование дисциплины)

Задача 1.

Зоотехник предоставил в бухгалтерию предприятия документы о наличии троих детей в возрасте 6,10 и 15 лет. По месту его основной работы начислена заработная плата по месяцам в следующих размерах, руб.:

Январь	8000	Июль	10200
Февраль	8600	Август	10200
Март	8600	Сентябрь	10200
Апрель	8450	Октябрь	10450
Май	9200	Ноябрь	9200
Июнь	10200	Декабрь	9200

В текущем налоговом периоде зоотехник оплатил за получение второго высшего образования 42000 руб.

Определите:

1. НДФЛ уплаченный за текущий год.

2. Размер стандартного налогового вычета.

3. Размер отчислений во внебюджетные фонды

Рассчитанные данные занесите в таблицу.

Задача 2.

На протяжении налогового периода ПАО «Рога и Копыта» располагало следующими доходами и поступлениями (без НДС), тыс.руб.:

- выручка от реализации продукции – 760
- авансы, полученные за продукцию отгружаемую в следующем квартале - 120
- доходы от реализации выбывшего оборудования – 60
- доходы от реализации ценных бумаг – 208
- получено дивидендов – 60
- получено штрафов за нарушение условий договора – 36
- стоимость безвозмездно полученного от сторонней организации имущества – 22
- поступили средства на капитальные вложения от головного предприятия (в его собственности находится 50% акций) - 200

В данном налоговом периоде осуществлены следующие расходы (без НДС), тыс.руб.:

- материальные затраты – 456
- расходы на оплату труда – 120
- амортизационные отчисления начисленные – 222
- капитальные вложения – 304
- расходы на рекламу – 7
- представительские расходы – 36
- прочие расходы – 96
- выплачены дивиденды – 120

Рассчитайте:

1. ***Размер доходов от реализации***
2. ***Размер внереализационных доходов***
3. ***Размер расходов от реализации***
4. ***Размер внереализационных расходов***
5. ***Налог на прибыль организации***
6. ***Налог на добавленную стоимость***

Критерии оценки:

– «отлично» выставляется студенту, если он решил поставленные задачи и правильно обосновал решение задач;

– «хорошо», если работа выполнена с 2-мя ошибкой;

– «удовлетворительно» если работа выполнена с 4-мя ошибками.

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учёта и финансовых технологий
(наименование кафедры)

Список вопросов для подготовки к зачету с оценкой

1. Экономическое содержание налога
2. Функции налогов
3. Элемента налога и их описание
4. Основные принципы налогообложения
5. Подсистемы, формирующие структуру налоговой системы
6. Основные недостатки налоговой системы РФ
7. Классификация налогов и сборов
8. Налоговая политика государства
9. Права и обязанности налогоплательщиков
10. Определение риска и классификация налоговых рисков
11. Анализируемые составляющие налоговых рисков
12. Субъективные методы анализа уровня рисков
13. Объективные методы анализа уровня рисков
14. Принципы формирования критерия оценки вариантов налоговых решений с учетом риска
15. Вероятностные показатели анализа налоговых рисков
16. Взаимосвязь характеристик сравнения налоговых решений
17. Информационные ситуации принятия налоговых решений
18. Формы управления налоговыми рисками
19. Критерии оценки налоговых рисков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок
20. Методы анализа налоговых рисков
21. Использование методов маржинального анализа для выявления наиболее обоснованного варианта налоговой политики
22. Операционный рычаг и оценка эффекта операционного рычага
23. Оценка финансового риска с помощью концепции финансового рычага
24. Критерии оценки эффективности инвестиций с учетом налоговых факторов
25. Расчет дисконтированного эффекта от использования инвестиционного налогового кредита
26. Оценка структуры капитала с учетом налогового фактора
27. Цена долгосрочных обязательств с учетом налоговых издержек
28. Цена краткосрочных обязательств с учетом налоговых издержек
29. Оценка стоимости организации с учетом налогового фактора
30. Методы оценки стоимости компаний

Критерии оценки знаний на зачете:

– отметка **«Зачтено (отлично)»** выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

– отметка **«Зачтено (хорошо)»** выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

– отметка **«Зачтено (удовлетворительно)»** выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, демонстрирует недостаточно систематизированные теоретические знания программного материала, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

– отметка **«Не зачтено»** выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при его изложении, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учёта и финансовых технологий
(наименование кафедры)

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Задания для оценки сформированности компетенции ОПК-4:

Задание 1. Налоговая база при расчете ПСН:
а) размер фактически полученной за налоговый период выручки;
б) величина вмененного дохода;
в) величина потенциально возможного дохода
Ответ: в

Задание 2. Организация получила требование об уплате налога. В какой срок организация обязана его исполнить?:
а) в течение десяти дней с даты получения указанного требования
б) не позднее дня, следующего за днем получения требования
в) в течение восьми дней с даты получения указанного требования, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом требовании
Ответ: в

Задание 3. По запросу вашей организации налоговым органом выдана справка о состоянии расчетов с бюджетом, с указанием в ней информации о наличии у нас задолженности по уплате налогов, пеней, штрафов, возможность принудительного взыскания которых налоговым органом утрачена. Имеет липраво налоговый орган отражать в справке указанную задолженность?
Ответ: ….

Задание 4. Вновь принятый на работу работник представил в бухгалтерию справку с предыдущего места работы о сумме доходов, полученных им с начала года до даты увольнения.
Как должен бухгалтер исчислять НДФЛ по новому месту работы?
Ответ: ….

Задание 5. В лицевом счете налогоплательщика за вашей организацией числится задолженность по налогам, пеням и штрафам, по которой налоговым органом утрачена возможность принудительного взыскания, в том числе и в судебном порядке, в связи с истечением установленного срока их взыскания. На основании каких документов указанная задолженность признается безнадежной и подлежит списанию с вашего лицевого счета налогоплательщика?
Ответ: ….

Задание 6. Отметьте правильное утверждение:
а) федеральный налог зачисляется только в федеральный бюджет, региональный налог - только в региональный бюджет, местный - только в местный бюджет;
б) местный налог по общему правилу зачисляется в местный бюджет, но может полностью (частично) зачисляться в федеральный (региональный) бюджеты;

В) федеральный налог по общему правилу зачисляется в федеральный бюджет, но может полностью (частично) зачисляться в региональный (местный) бюджеты.

Ответ: в

Задание 7. В результате реорганизации юридического лица вновь созданная новая организация перешла на УСНО. Когда производится восстановление НДС?

Ответ: ….

Задание 8. Организация распределила дивиденды в общей сумме 3 000 тыс. руб. между российской компанией и иностранной в соотношении 3/2. Доля российской компании в УК – 53%. Налог, подлежащий удержанию с дивидендов с доходов российской и иностранной компаний:

а) 234 тыс. руб.; и 180 тыс. руб.

б) 0 руб.; 180 тыс. руб.

в) 260 тыс. руб.: 150 тыс. руб.

Ответ: б

Задание 9. По итогам года организация получила убыток 300 тыс. руб. В первом квартале следующего года – прибыль 500 тыс. руб. Налог на прибыль за 1 квартал:

а) 50 тыс. руб.

б) 100 тыс. руб.

в) 40 тыс. руб.

Ответ: а

Задание 10. Работодателем-страхователем заключен с работником договор по аренде его личного автомобиля, который используется в предпринимательской деятельности. Облагается ли страховыми взносами выплачиваемая работнику арендная плата?

а) да, начислять страховые взносы необходимо по всем видам обязательного страхования;

б) да, но начислять страховые взносы надлежит на ОПС и ОМС;

в) страховые взносы с вознаграждения по договору аренды не исчисляются

Ответ: в

Задание 11. У организации имеется переплата по налогу на прибыль по состоянию на 1 апреля текущего года. Возможно ли зачесть 35 переплату в счет уплаты предстоящих платежей по НДС по сроку 25 апреля текущего года и какой порядок осуществления такого зачета?

а) зачет осуществляется налоговым органом на основании письменного заявления налогоплательщика в рабочем порядке

б) зачет осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа, которое принимается в течение 10 дней с даты получения заявления

в) зачет осуществляется налоговым органом самостоятельно

Ответ: б

Задание 12. Работодатель оплатил стоимость медицинских услуг, оказанных работнику организации и его супруге. Оцените ситуацию на предмет обязанности включать или возможности супругу, облагается НДФЛ независимо от наличия или отсутствия не включать в доход работника и его супруги стоимость указанных услуг в целях исчисления НДФЛ.

Ответ: ….

Задание 13. В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом. Каким образом оформляется залог имущества ?

Ответ: ….

Задание 14. На какой срок может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?

Ответ: ….

Задание 15. В связи с отсутствием денежных средств у организации налоговым органом принято решение о взыскании недоимки по налогам за счет иного имущества. С какого момента обязанность по уплате налога считается исполненной?

Ответ: ….

Задание 16. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен сезонный характер организации, являющейся налогоплательщиком, при наличии одного из следующих оснований:

а) если производство и/или реализация товаров, работ, услуг носит сезонный характер

б) если осуществляется внедренческая или инновационная деятельность

в) если возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах

Ответ: а

Критерии оценки результатов тестирования:

– оценка «отлично» выставляется студенты, если он отвечает верно на 80-100% вопросов.

– оценка «хорошо» выставляется студенты, если он отвечает верно на 70-79% вопросов.

– оценка «удовлетворительно» выставляется студенты, если он отвечает верно на 60-69% вопросов.

– оценка «неудовлетворительно» выставляется студенты, если он не освоил материал темы, дает менее 60% правильных ответов.