

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № 184/110352
«05» 10 2022 г.

УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры
Протокол от «12» 09 2022 г. № 2
Заведующий кафедрой учета и
финансовых технологий
О.С. Шинделова
(подпись)

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.В.ДВ.08.01 Специальные налоговые режимы

Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки

Цифровой учёт и налогообложение

Направленность (профиль)

Новосибирск 2022

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»: СМК ПНД 08-01-2022, введено приказом от 28.09.2011 №371-О (<http://nsau.edu.ru/file/403>: режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся в ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ»: СМК ПНД 77-01-2022, введено в действие приказом от 03.08.2015 №268а-О (<http://nsau.edu.ru/file/104821>: режим доступа свободный).

Паспорт фонда оценочных средств

| № п/п | Контролируемые разделы (темы) дисциплины | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|----------|--|---|---|
| 1 | Общая характеристика специальных налоговых режимов | ПК-5 ПК-18 | Решение разноуровневых задач Контрольная работа Тестирование |
| 2 | Упрощенная система налогообложения | | |
| 3 | Единый сельскохозяйственный налог | | |
| 4 | Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход | | |
| | Зачет с оценкой | | Вопросы к зачету с оценкой |

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра учёта и финансовых технологий
(наименование кафедры)

Комплект разноуровневых задач (заданий)
по дисциплине Специальные налоговые режимы
(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 закреплён 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 характера (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 | 90 000 | 60 000 |
| - заемный под 20% годовых | X | 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: | 15 500 | 14 500 |
| постоянные | 4710 | 3700 |
| переменные | | |
| Затраты организации (без налоговых), в том числе: | 26 100 | 23 300 |
| постоянные | | |
| переменные | 18 300 | 15 600 |

Задача 12

Организация - налогоплательщик может воспользоваться по одному из региональных налогов инвестиционным налоговым кредитом (ИНК), который готов предоставить уполномоченный орган под $\frac{1}{2}$ 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 Новосибирский ГАУ
Кафедра учёта и финансовых технологий
(наименование кафедры)

Комплект заданий для контрольной работы
по дисциплине Специальные налоговые режимы
(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 Новосибирский ГАУ

Кафедра учёта и финансовых технологий

(наименование кафедры)

Список вопросов для подготовки к зачету

1. Экономическое содержание налога
2. Функции налогов
3. Элементы 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.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-5:

1. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит:

Ответ: ...

2. Ставка ЕСХН составляет:

- а) 20%
- б) 10%
- в) 15%
- г) **6%**

3. Переход на УСН производится по решению:

- а) налоговых органов
- б) **налогоплательщика**
- в) регионального правительства

4. Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет:

Ответ: ...

5. При базе налогообложения «*доходы-расходы*» применяется ставка:

- а) 5%
- б) 10%
- в) **15%**
- г) 6%
- д) нет верного ответа

6. Организация теряет право на применение УСН, если

- а) за налоговый период получен убыток
- б) доход за год превысил 20 млн. руб.
- в) расходы организации не подтверждены документами
- г) **численность организации составила 110 человек**

7. Что является объектом налогообложения при ПСН?

Ответ: ...

8. Перечислите налоги, которые отменяется при условии применения единого сельскохозяйственного налога:

Ответ: ...

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-18:

1. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на

- а) величину транспортного налога
- б) сумму взносов в ПФР**
- в) сумму, выплаченную по больничным листам**
- г) сумму полученного убытка

2. Объекты налогообложения УСН

- а) расходы
- б) доходы**
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов**
- г) прибыль

3. Объекты налогообложения ЕСХН

- а) расходы
- б) доходы
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов**
- г) прибыль

4. Налоговым периодом при применении патентной системы налогообложения является:

- А) месяц
- Б) год
- В) период от 1 до 12 месяцев**
- Г) полугодие

5. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование формируют ... фонды:

- а) амортизационные
- б) внебюджетные**
- в) благотворительные

6. Каковы сферы применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в Российской Федерации?

Ответ: ...

7. Кто признается налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога?

Ответ: ...

8. Каков порядок определения и признания доходов налогоплательщиков, организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Ответ: ...

9. Порядок уплаты минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения

Ответ: ...

10. Возможно ли совмещение специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения и основной системы налогообложения для отдельных видов деятельности?

Ответ: ...

Критерии оценки результатов тестирования:

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

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

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

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

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»: СМК ПНД 08-01-2015, введено приказом от 28.09.2011 №371-О, утверждено ректором 12.10.2015 г. (<http://nsau.edu.ru/file/403>: режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся в ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ»: СМК ПНД 77-01-2015, введено в действие приказом от 03.08.2015 №268а-О (<http://nsau.edu.ru/file/104821>: режим доступа свободный).