

ПРИЛОЖЕНИЕ А
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Налоги и налогообложение»

1. Перечень оценочных средств для компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины

Код контролируемой компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-3: Способен анализировать производственно-хозяйственную деятельность промышленного предприятия	Зачет	Комплект контролирующих материалов для зачета

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции представлены в разделе «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций» рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение».

При оценивании сформированности компетенций по дисциплине «Налоги и налогообложение» используется 100-балльная шкала.

Критерий	Оценка по 100-балльной шкале	Оценка по традиционной шкале
Студент освоил изучаемый материал, выполняет задания в соответствии с индикаторами достижения компетенций, может допускать отдельные ошибки.	25-100	<i>Зачтено</i>
Студент не освоил основное содержание изученного материала, задания в соответствии с индикаторами достижения компетенций не выполнены или выполнены неверно.	0-24	<i>Не зачтено</i>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки уровня достижения компетенций в соответствии с индикаторами

1.Задание для зачета

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен анализировать производственно-хозяйственную деятельность промышленного предприятия	ПК-3.1 Выполняет расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов)

Задания для промежуточной аттестации

Билет № 1 для промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение» Направление 38.03.02 «Менеджмент»

Задание. Рассчитайте сумму НДС организации за налоговый период, завершившийся 31 декабря. 15 сентября Организация приобрела автобус за 1180 тыс. руб., в т.ч. НДС. 5 октября Организация передала в дар частному детскому саду на безвозмездной основе автобус. Остаточная стоимость автобуса на дату передачи составила 900 000 руб. Выполнить расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).

(ПК-3.1)

Составил доцент _____ Ж.М. Козлова

Заведующий кафедрой ЭиПМ _____ В.А. Любичкая

Билет № 2 для промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение» Направление 38.03.02 «Менеджмент»

Задание. Рассчитайте сумму транспортного налога за 2015 год (Егоров 15 ноября 2015 года приобрел легковой автомобиль (мощность 249 л.с.) за 3,1 тыс. рублей у тещи, рыночная стоимость автомобиля 3,8 тыс. рублей. Субъект РФ своим законом увеличил налоговые ставки, установленные НК РФ, в 4 раза.

(ПК-3.1)

Составил доцент _____ Ж.М. Козлова

Заведующий кафедрой ЭиПМ _____ В.А. Любичкая

Билет № 3 для промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение» Направление 38.03.02 «Менеджмент»

Задание. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет или возмещению из бюджета

Организация в налоговом периоде:

1) Реализовала продукцию собственного производства на 1780 тыс.руб.(без учета НДС), 2) реализовало приборы и аппараты для медицинских лабораторных исследований на 200тыс.руб.(без учета НДС).

3) В качестве оплаты труда работникам была выдана продукция собственного производства по рыночной стоимости на сумму 20 000 руб.

4) Также организацией приобретены материалы для производства облагаемой НДС продукции на 708 тыс.руб., в т.ч. НДС, из них на партии. Товаров стоимость 90 тыс.руб. (без учета НДС) не были получены счета-фактуры.

- 5) Для производства медицинских приборов были приобретены материалы на сумму 590 тыс.руб., в т.ч. НДС.
- 6) От заказчиков был получен аванс в размере 572 тыс.руб., в т.ч. под поставку приборов и аппаратов для медицинских исследований – 100 тыс. руб.
- Выполнить расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).
(ПК-3.1)

Составил доцент _____ Ж.М. Козлова

Заведующий кафедрой ЭиПМ _____ В.А. Любицкая

Билет № 4
для промежуточной аттестации
по дисциплине «Налоги и налогообложение»
Направление 38.03.02 «Менеджмент»

Задание. Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 90 000 р., второй – 240 000 р., третьей – 800 000 р. Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации. Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет. Выполнить расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).
(ПК-3.1)

Составил доцент _____ Ж.М. Козлова

Заведующий кафедрой ЭиПМ _____ В.А. Любицкая

2.Задание текущего контроля на расчет налога на добавленную стоимость

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен анализировать производственно-хозяйственную деятельность промышленного предприятия	ПК-3.1 Выполняет расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов)

Содержание задания

Задача 1. В 2017 г. организация получила убыток 300 000 руб. В 2018 г. прибыль составила 40 000 руб., а в 2009 г. – 35 000 руб. Определите, как убыток 2015 г. повлияет на сумму налогооблагаемой прибыли в 2018 и 2019 г.

Задача 2. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров – 1 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 5 000 руб. Определите налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль. Выполнить расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).

Задача 3. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учетом НДС). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб. Определите сумму налога на прибыль за отчетный период. Выполнить расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).

Задача 4. По отчету за 2019 г. организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 120 000 руб., себестоимость продукции составила 40 000 руб., получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2600 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 4 000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации составили 4500 руб., перечислено в экологические фонды и творческие союзы 6 000 руб. Определите сумму налога на прибыль за 2019 г.

Задача 5. Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930 000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка – 170 000 руб. В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60 000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении организации. Определите сумму налога на прибыль. Выполнить расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).

3.Задание текущего контроля на расчет налога на имущество организаций

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен анализировать производственно-хозяйственную деятельность промышленного предприятия	ПК-3.1 Выполняет расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов)

Содержание задания

Задание 1. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев. Выполнить расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).

Задание 2. Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа во 2-м квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 - 853090 руб.; на 01.02 – 890500 руб.; на 01.03 – 875460 руб.; на 01.04 – 1234600 руб.; на 01.05 – 1200350; на 01.06 – 1170600 руб.; на 01.07 – 1113900 руб. Выполнить расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).

Задание 3. Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа в 1-ом квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 – 1680900 руб.; на 01.02 – 1603480 руб.; на 01.03 – 1524390 руб.; на 01.04 – 1476500 руб.

Задание 4. Определить налог на имущество за I полугодие предприятия, если среднегодовая стоимость имущества: на 1.01.19 – 10 млн. руб., на 1.04.19 - 12 млн. руб., на 1.07.19 – 8 млн. руб. Ставка налога – 2%. Выполнить расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).

Задание 5. 1) По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01— 1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%. Исчислите налог на имущество организации за налоговый период. Выполнить расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).

4.Задание текущего контроля на расчет налога на прибыль организаций

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен анализировать производственно-хозяйственную деятельность промышленного предприятия	ПК-3.1 Выполняет расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов)

Содержание задания

Задача 1. Определить сумму налога на прибыль иностранной организации, если получено доходов на территории Российской Федерации за 1 квартал 2019 г. в сумме 20 млн. руб. от коммерческой деятельности и дивиденды в сумме 6 млн. руб. от российской фирмы. Расходы от коммерческой деятельности составили 10 млн. руб. Назвать сроки, порядок и источник уплаты налога. Выполнить расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).

Задача 2. Организация за 1 квартал получила выручку от реализации продукции 1 400 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Затраты на производство продукции составили 960 тыс. руб., в т.ч. сверхнормативные расходы 60 тыс. руб.

Определить сумму квартального авансового платежа налога на прибыль, распределить по бюджетам, указать срок уплаты, если ежемесячными авансовыми платежами в течение квартала было уплачено 30 тыс. руб.

Задача 3. Организация за первый квартал имеет следующие показатели деятельности: Выручка от реализации продукции 360 000 руб., в т.ч. НДС. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции 257 000 руб. Получена арендная плата за имущество, сданное в аренду 15 000 руб. без НДС. Уплачены штрафы в бюджет за налоговое нарушение 12 000 руб. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 9 600 руб. Требуется определить налоговую базу и исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль за 1 квартал, указать налогоплательщика, порядок и срок их зачисления в бюджеты. Выполнить расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).

Задача 4. Фирма за первый квартал имеет следующие показатели деятельности: Выручка от реализации продукции 480 000 руб., в т.ч. НДС.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции 280 000 руб.

Получены доходы в виде дивидендов по акциям 17 100 руб. Уплачены штрафы: -в бюджет за налоговое нарушение 10 000 руб.-покупателям за несвоевременную отгрузку 3 000 руб. Представительские расходы 21 000 руб., в т. ч. НДС. Фирма реализовала основные средства за 192 000 руб., в т.ч. НДС, первоначальная стоимость основных средств 140 000 руб. Начисленная амортизация за период эксплуатации 40 000 руб. Расходы, связанные с реализацией основных средств 12 000 руб.

Уплачено налога на прибыль ежемесячными авансовыми платежами в течение квартала 15 000 руб. Требуется определить налоговую базу и исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль за 1 квартал, указать порядок и срок их зачисления в бюджеты. Выполнить расчеты технико-экономических

показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).

Задача 5. Организация за налоговый период реализовала 53 000 изделий, цена сделки за единицу изделия составила 2520 руб. Расходы на производство продукции составили: материальные расходы – 98300 тыс. руб., расходы на оплату труда – 4900 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 12300 тыс. руб., прочие расходы – 3200 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 1500 тыс. руб.)

Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 1900 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 180 тыс. руб. ежемесячно.

4. Файл и/или БТЗ с полным комплектом оценочных материалов прилагается.