

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Волхонов Михаил Станиславович

Должность: Врио ректора

Дата подписания: 29.09.2023 17:46:29

Уникальный программный ключ:

b2dc75470204bc2bfec58d577a1b983ee223ea2999e41c451c

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

УТВЕРЖДАЮ

декан экономического факультета

Н.А. Середа

14 июня 2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Направление подготовки/Специальность	<u>38.04.01 Экономика</u>
Направленность (профиль)	<u>«Корпоративные финансы»</u>
Квалификация выпускника	<u>магистр</u>
Форма обучения	<u>очно-заочная</u>
Срок освоения ОПОП ВО	<u>2 года 4 месяца</u>

Каравеево 2023

Фонд оценочных средств предназначен для оценивания сформированности компетенций по дисциплине «Налоговый менеджмент»

Разработчик:

доцент Королева Е.В. _____

Утвержден на заседании кафедры «Финансы и кредит»,
протокол №9 от 02.06.2023 г.

Заведующий кафедрой Исина Н.Ю. _____

Согласовано:

Председатель методической комиссии экономического факультета

Королева Е.В. _____

Протокол №3 07.06.2023 г.

Паспорт фонда оценочных средств

Таблица 1

Модуль дисциплины	Формируемые компетенции или их части	Оценочные материалы и средства	Количество
1. Основы налогообложения	ПКос-3 Способен к планированию, координированию и нормативному обеспечению интегрированной комплексной деятельности подразделений по управлению рисками в соответствии со стратегическими целями организации	ТСк	20
2. Общая система налогообложения		ТСк	25
3. Специальные налоговые режимы		ТСк	20
4. Подоходное налогообложение		ТСк	20
5. Налоговое планирование и налоговые риски		Контрольная работа ТСк	1 20

1 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 2 – Формируемые компетенции

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Оценочные материалы и средства
ПКос-3 Способен к планированию, координированию и нормативному обеспечению интегрированной комплексной деятельности подразделений по управлению рисками в соответствии со стратегическими целями организации	Модуль 1 Основы налогообложения	
	ИД-1 _{ПКос-3} Разрабатывает корпоративные нормативные документы деятельности организации, подразделений и отдельных работников по управлению рисками ИД-2 _{ПКос-3} Определяет цели и задачи подразделений в соответствии со стратегическими целями организации по управлению рисками ИД-3 _{ПКос-3} Формирует оперативный и тактический план работ по управлению рисками; внедряет систему управления рисками на уровне организации, подразделения	Тестирование
	Модуль 2	

Общая система налогообложения	
<p>ИД-1_{ПКос-3} Разрабатывает корпоративные нормативные документы деятельности организации, подразделений и отдельных работников по управлению рисками</p> <p>ИД-2_{ПКос-3} Определяет цели и задачи подразделений в соответствии со стратегическими целями организации по управлению рисками</p> <p>ИД-3_{ПКос-3} Формирует оперативный и тактический план работ по управлению рисками; внедряет систему управления рисками на уровне организации, подразделения</p>	Тестирование
Модуль 3 Специальные налоговые режимы	
<p>ИД-1_{ПКос-3} Разрабатывает корпоративные нормативные документы деятельности организации, подразделений и отдельных работников по управлению рисками</p> <p>ИД-2_{ПКос-3} Определяет цели и задачи подразделений в соответствии со стратегическими целями организации по управлению рисками</p> <p>ИД-3_{ПКос-3} Формирует оперативный и тактический план работ по управлению рисками; внедряет систему управления рисками на уровне организации, подразделения</p>	Тестирование
Модуль 4 Подходящее налогообложение	
<p>ИД-1_{ПКос-3} Разрабатывает корпоративные нормативные документы деятельности организации, подразделений и отдельных работников по управлению рисками</p> <p>ИД-2_{ПКос-3} Определяет цели и задачи подразделений в соответствии со стратегическими целями организации по управлению рисками</p> <p>ИД-3_{ПКос-3} Формирует оперативный и тактический план работ по управлению рисками; внедряет систему управления рисками на уровне организации, подразделения</p>	Тестирование
Модуль 5 Налоговое планирование и налоговые риски	
<p>ИД-1_{ПКос-3} Разрабатывает корпоративные нормативные документы деятельности организации, подразделений и отдельных работников по управлению рисками</p> <p>ИД-2_{ПКос-3} Определяет цели и задачи</p>	Контрольная работа

	подразделений в соответствии со стратегическими целями организации по управлению рисками ИД-ЗПКос-3 Формирует оперативный и тактический план работ по управлению рисками; внедряет систему управления рисками на уровне организации, подразделения	Тестирование
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций

Модуль 1. Основы налогообложения

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

1. К федеральным налогам относится:

земельный налог
транспортный налог
+налог на добавленную стоимость
налог на имущество

2. Лицо, на которое законом возложена обязанность платить налоги – это:

+налогоплательщик
налоговый агент
сборщик налога
налоговый инспектор

3. Юридические факты, обуславливающие взимание налога – это:

предмет налога
налоговая база
+объект налога
субъект налога

4. К региональным налогам относится:

+налог на имущество организаций
акцизы
налог на прибыль
налог на имущество физических лиц

5. Размер налога на единицу налога это:

единица налога
налоговая база
+налоговая ставка
сумма налога

6. Признак фактического характера, обуславливающий взимание налога – это:

+предмет налога
налоговая база
объект налога
субъект налога

7. Лица, имеющие возможность оказывать влияние на результаты сделок по реализации товаров – это:

налогоплательщики
налоговые агенты
+взаимозависимые лица
контрагенты

8. Лицо, на которое законом возложена обязанность исчислять, удерживать налог и перечислять его в бюджет – это:

налогоплательщик
+налоговый агент
сборщик налога
налоговый инспектор

9. Какой способ обеспечения исполнения обязательства по уплате налога может быть использован в случае изменения срока уплаты налога:

+Залог

Пеня

Приостановление операций по счетам налогоплательщика

Арест имущества

10. Какой метод налогообложения используется при взимании НДФЛ:

Равный

Пропорциональный

+Прогрессивный

Регрессивный

11. Проверка налоговой декларации налогоплательщика по месту нахождения налогового органа – это вид налоговой проверки:

Плановой

+Камеральной

Выездной

Заключительной

12. Какой способ обеспечения исполнения обязательства по уплате налога может быть использован в случае нарушения срока уплаты налога:

Залог

Поручительство

+Приостановление операций по счетам налогоплательщика

Вызов свидетеля

13. К местным налогам относят:

Налог на добавленную стоимость

+Земельный налог

Налог на имущество

Водный налог

14. Какой способ обеспечения исполнения обязательства по уплате налога может быть использован в случае изменения срока уплаты налога:

+Поручительство

Пеня

Приостановление операций по счетам налогоплательщика

Арест имущества

15. Какой способ обеспечения исполнения обязательства по уплате налога может быть использован в случае не уплаты налога в установленный срок:

Поручительство

Залог

+Арест имущества налогоплательщика

Не требует обеспечения

16. Наличие письменного разъяснения налогового органа является обстоятельством:

+Исключающим ответственность налогоплательщика

Смягчающим ответственность налогоплательщика

Отягчающим ответственность налогоплательщика

Не влияет на размер ответственности

17. Стихийное бедствие является обстоятельством:

+Исключающим ответственность налогоплательщика

Смягчающим ответственность налогоплательщика

Отягчающим ответственность налогоплательщика

Не влияет на размер ответственности

18. Болезнь налогоплательщика является обстоятельством:

+Исключающим ответственность налогоплательщика

Смягчающим ответственность налогоплательщика

Отягчающим ответственность налогоплательщика

Не влияет на размер ответственности

19. Упрощенная система налогообложения относится к

Федеральным налогам

Региональным налогам

Местным налогам

+Специальным налоговым режимам

20. Единый сельскохозяйственный налог относится к

Федеральным налогам

Региональным налогам

Местным налогам

+Специальным налоговым режимам

Таблица 3 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 _{ПКос-3} Разрабатывает корпоративные нормативные документы деятельности организации, подразделений и отдельных работников по управлению рисками	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, испытывает затруднения при разработке корпоративных нормативных документов по налоговому планированию	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, допускает погрешности при разработке корпоративных нормативных документов по налоговому планированию	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, Разрабатывает корпоративные нормативные документы по налоговому планированию
ИД-2 _{ПКос-3} Определяет цели и задачи подразделений в соответствии со стратегическими целями организации по управлению рисками	допускает неточности при определении цели управления налоговыми рисками, допускает погрешности при формировании оперативного и тактического плана по управлению налоговыми рисками	определяет общие цели по управлению налоговыми рисками, обобщенно формирует оперативный и тактический план по управлению налоговыми рисками	уверенно определяет цели по управлению налоговыми рисками, детально формирует оперативный и тактический план по управлению налоговыми рисками
ИД-3 _{ПКос-3} Формирует оперативный и тактический план работ по управлению	определяет цели и задачи подразделений в соответствии со стратегическими целями организации по управлению рисками	определяет общие цели по управлению налоговыми рисками, обобщенно формирует оперативный и тактический план по управлению налоговыми рисками	уверенно определяет цели по управлению налоговыми рисками, детально формирует оперативный и тактический план по управлению налоговыми рисками

рисками; внедряет систему управления рисками на уровне организации, подразделения			
-----------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

Модуль 2. Общая система налогообложения

Контрольная работа №1

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Кто является плательщиками акцизов?

- Лица, перепродающие подакцизные товары
- +Лица, производящие и реализующие подакцизные товары
- Лица, приобретающие подакцизные товары
- Лица, берущие подакцизные товары в залог

2. Что является объектом налогообложения акцизами для алкогольной продукции?

- Отпускная цена
- +Объем реализованной продукции
- Продажная цена
- Объем произведенной продукции

3. Налоговым периодом по акцизам признается

- +календарный месяц
- квартал
- полугодие
- календарный год

4. По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту

- производства
- +реализации
- регистрации налогоплательщика
- фактического нахождения налогоплательщика

5. Группа налогов, к которой относятся акцизы

- прямых личных
- прямых реальных
- +косвенных
- обязательных

6. К подакцизным товарам относят

- ювелирные изделия
- +табачные изделия
- грузовые автомобили
- изделия из натурального меха

7. В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом

- +федеральным
- региональным
- местным
- сбором

8. На какой срок предоставляется освобождение от уплаты НДС:

на календарный год
+на 12 месяцев
по выбору налогоплательщика
на квартал

9. По какой ставке НДС облагаются операции по реализации в режиме экспорта:

+0%
10%
20%
15%

10. Операции по страхованию - облагаются НДС?

Да
+Нет

По решению налогового органа
По решению органов местного самоуправления

11. Освобождение от уплаты НДС могут получить плательщики, имеющие выручку от реализации продукции не более 2 млн. руб. за:

Месяц
Квартал
+Три последовательных месяца
Любых три месяца

12. По какой ставке НДС облагается реализация продовольственных товаров:

0%
+10%
18%
20%

13. Укажите операции, не облагаемые НДС:

по реализации товаров
по реализации имущества
+по перевозке пассажиров
по сдаче имущества в аренду

Налог на добавленную стоимость регулируется главой НК РФ

+21
22
23
25

14. Плательщиками НДС являются

организации
физические лица
индивидуальные предприниматели
+организации и индивидуальные предприниматели

15. К расходам, не учитываемым при исчислении налога на прибыль относят:

Расходы на оплату труда
+Расходы по приобретению амортизируемого имущества
Расходы по приобретению неамортизируемого имущества
Расходы на охрану имущества

16. Какие доходы не учитываются при исчислении налога на прибыль:

Полученная арендная плата
+Взносы в увеличение уставного капитала

Полученные пени, штрафы

Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году

17. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

календарный месяц

квартал

полугодие

+календарный год

18. Укажите расходы, по которым в целях налогообложения устанавливаются ограничения при исчислении налога на прибыль:

Расходы на оплату труда

+Представительские расходы

Расходы на ремонт

Командировочные расходы

19. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся:

Выручка от реализации продукции

+Полученные экономические санкции

Прибыль предприятия

Взносы в уставный капитал

20. Какие методы начисления амортизации может использовать плательщик при исчислении налога на прибыль:

+Линейный и нелинейный

Метод уменьшаемого остатка

По сумме чисел лет полезного использования

Пропорционально объему выполненных работ

21. Доходы от сдачи имущества в аренду относятся к

доходам от реализации товаров, работ и услуг

доходам от реализации имущества

+внереализационным доходам

доходам, не учитываемым при налогообложении

22. Полученные государственные субсидии относятся к

доходам от реализации товаров, работ и услуг

доходам от реализации имущества

внереализационным доходам

+доходам, не учитываемым при налогообложении

23. Товарообменные операции относятся к

+доходам от реализации товаров, работ и услуг

доходам от реализации имущества

внереализационным доходам

доходам, не учитываемым при налогообложении

24. Расходы на оплату труда относятся к

+расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

25. Уплаченные проценты по долговым обязательствам относятся к

расходам на производство и реализацию

+внереализационным расходам

расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Таблица 4 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 _{ПКос-3} Разрабатывает корпоративные нормативные документы деятельности организации, подразделений и отдельных работников по управлению рисками	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, испытывает затруднения при разработке корпоративных нормативных документов по налоговому планированию	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, допускает погрешности при разработке корпоративных нормативных документов по налоговому планированию	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, Разрабатывает корпоративные нормативные документы по налоговому планированию
ИД-2 _{ПКос-3} Определяет цели и задачи подразделений в соответствии со стратегическими целями организации по управлению рисками	допускает неточности при определении цели управления налоговыми рисками, допускает погрешности при формировании оперативного и тактического плана по управлению налоговыми рисками	организации, определяет общие цели по управлению налоговыми рисками, обобщенно формирует оперативный и тактический план по управлению налоговыми рисками	организации, уверенно определяет цели по управлению налоговыми рисками, детально формирует оперативный и тактический план по управлению налоговыми рисками
ИД-3 _{ПКос-3} Формирует оперативный и тактический план работ по управлению рисками; внедряет систему управления рисками на уровне организации, подразделения			

Модуль 3 Специальные налоговые режимы

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Плательщиками единого сельскохозяйственного налога являются:

- организации
- индивидуальные предприниматели
- физические лица
- + организации и индивидуальные предприниматели

2. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут перейти сельскохозяйственные товаропроизводители при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет
не менее 50 процентов
+не менее 70 процентов
не менее 80 процентов
не менее 90 процентов

3. К расходам, не учитываемым при уплате ЕСХН относятся:
расходы на рекламу
+амортизация
материальные расходы
расходы на приобретение основных средств

4. Не вправе перейти на упрощенную систему налогообложения организации и индивидуальные предприниматели, у которых выручка от реализации за предшествующие 9 месяцев превышает
60 млн. рублей
100 млн. рублей
110 млн. рублей
+112,5 млн. рублей

5. Патентная система налогообложения может применяться в отношении
доходов налогоплательщика
доходов налогоплательщика, уменьшенных на величину расходов
прибыли налогоплательщика
+определенных видов предпринимательской деятельности

6. Переход на патентную систему налогообложения осуществляется:
+В добровольном порядке
В обязательном порядке
Не регламентируется
По решению суда

7. Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется при условии, что среднесписочная численность работников не превышает:
50 человек
+100 человек
200 человек
не имеет ограничения

8. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:
с.-х. предприятия
+банки
акционерные общества
индивидуальные предприниматели

9. В каком размере исчисляется минимальный налог при упрощенной системе налогообложения:
1000 руб.
+1% от доходов
1 % от расходов
1% от разницы между доходами и расходами

10. Налогоплательщик вправе сменить объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения:
+не ранее чем через год

не ранее чем через 3 года

не ранее чем через 5 лет

не вправе менять

11. Упрощенную систему налогообложения не вправе применять:

сельскохозяйственные предприятия

+бюджетные учреждения

акционерные общества

индивидуальные предприниматели

12. Налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу является:

квартал

полугодие

9 месяцев

+год

13. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения является:

квартал

полугодие

9 месяцев

+год

14. К расходам, учитываемым при исчислении ЕСХН относятся:

+расходы на рекламу

представительские расходы

отрицательные курсовые разницы

выплаченные дивиденды

15. К расходам, учитываемым при упрощенной системе налогообложения относятся:

+расходы на рекламу

представительские расходы

отрицательные курсовые разницы

выплаченные дивиденды

16. Объектом налогообложения по ЕСХН является:

доходы

прибыль

+доходы, уменьшенные на величину расходов

выручка

17. Отчетным периодом по ЕСХН является:

квартал

+полугодие

девять месяцев

календарный год

18. Налоговая ставка по ЕСХН составляет:

1%

+6%

15%

20%

19. Если объектом налогообложения при УСН являются «Доходы», то налоговая ставка установлена в размере:

1%

+6%

15%

20%

20. Если объектом налогообложения при УСН являются «Доходы, уменьшенные на величину расходов», то налоговая ставка установлена в размере:

1%

6%

+15%

20%

Таблица 5 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 _{ПКос-3} Разрабатывает корпоративные нормативные документы деятельности организации, подразделений и отдельных работников по управлению рисками	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, испытывает затруднения при разработке корпоративных нормативных документов по налоговому планированию	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, допускает погрешности при разработке корпоративных нормативных документов по налоговому планированию	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, Разрабатывает корпоративные нормативные документы по налоговому планированию
ИД-2 _{ПКос-3} Определяет цели и задачи подразделений в соответствии со стратегическими целями организации по управлению рисками	определяет цели организации, допускает неточности при определении цели управлению налоговыми рисками, допускает погрешности при формировании оперативного и тактического плана по управлению налоговыми рисками	определяет общие цели по управлению налоговыми рисками, обобщенно формирует оперативный и тактический план по управлению налоговыми рисками	уверенно определяет цели по управлению налоговыми рисками, детально формирует оперативный и тактический план по управлению налоговыми рисками
ИД-3 _{ПКос-3} Формирует оперативный и тактический план работ по управлению рисками; внедряет систему управления рисками на уровне организации, подразделения	формирование оперативного и тактического плана по управлению налоговыми рисками		

Модуль 4 Подходящее налогообложение

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Доходом плательщика НДФЛ, полученным в виде материальной выгоды, является:

+материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от организаций или ИП
материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от кредитных организаций

материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от страховых организаций

материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от инвестиционных фондов

2. Работнику за счет средств предприятия была оплачена сумма стоимости туристической путевки. Это доход:

в денежной форме

+в натуральной форме

в форме материальной выгоды

не подлежит налогообложению

3. Укажите доходы, не облагаемые налогом на доходы физических лиц:

Заработная плата

Компенсация за неиспользованный отпуск

Премии

+Пособие по уходу за ребенком

4. Индивидуальный предприниматель передал в детский дом, находящийся на муниципальном бюджете, компьютер. Может ли он в этом случае претендовать на социальный налоговый вычет в связи с осуществлением благотворительной деятельности?

+Да

Нет

По решению налогового органа

По решению органов местного самоуправления

5. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ при покупке квартиры не может превышать:

100 тыс. руб.

125 тыс. руб.

1 млн. руб.

+2 млн. руб.

6. При определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение налоговых вычетов:

льготных

+имущественных

фискальных

добровольных

7. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц представляется не позднее

1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом
15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом
1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
+30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

8. Стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода инвалиду 2 группы предоставляется в размере

3000 рублей

+500 рублей

1400 рублей

не предоставляется

9. Если гражданин на обучение своего ребенка израсходовал в течение года 75000 руб., то социальный налоговый вычет по НДФЛ будет ему предоставлен в размере не более:

+50000 рублей

55000 рублей

120000 рублей

не более 25% от полученного дохода

10. Стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода участнику ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС предоставляется в размере

+3000 рублей

500 рублей

400 рублей

300 рублей

11. Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от организаций или ИП определяется как разница между суммой процентов, исчисленных исходя:

из ставки ЦБ РФ и суммой процентов по договору займа

1/2 ставки ЦБ РФ и суммой процентов по договору займа

+2/3 ставки ЦБ РФ и суммой процентов по договору займа

3/4 ставки ЦБ РФ и суммой процентов по договору займа

12. Индивидуальный предприниматель подарил областной больнице диагностический аппарат. Может ли он в этом случае претендовать на социальный налоговый вычет в связи с осуществлением благотворительной деятельности?

+Да

Нет

По решению налогового органа

По решению органов местного самоуправления

13. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ при продаже гаража, находившегося в собственности налогоплательщика менее 3 лет, не может превышать:

100 тыс. руб.

125 тыс. руб.

+250 тыс. руб.

2 млн. руб.

14. Предприятие выплатило заработную плату 7-го числа месяца за счет выручки от реализации продукции, поступившей в кассу предприятия. В какой срок необходимо перечислить НДФЛ в бюджет?

6-го

7-го
+8-го
9-го

15. По какой ставке НДФЛ облагаются доходы, полученные в виде приза и выигрыша на мероприятиях, проводимых в целях рекламы товаров?

13%
30%
+35%

не облагаются

16. К доходам, не подлежащим налогообложению относятся:

премии
заработная плата
+пенсии
надбавки за выслугу лет

17. К доходам, подлежащим налогообложению относятся:

алименты
пособия
+премии
компенсации

18. К доходам, не подлежащим налогообложению относятся:

премии
заработная плата
+алименты
надбавки за выслугу лет

19. К доходам, подлежащим налогообложению относятся:

алименты
пособия
+заработная плата
компенсации

20. Оплата организациями и индивидуальными предпринимателями в интересах налогоплательщика коммунальных услуг - это доход в

денежной форме
+натуральной форме
форме материальной выгоды
доходом не является

Таблица 6 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1пКос-3 Разрабатывает корпоративные нормативные документы деятельности организации,	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, испытывает затруднения при	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов,	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, Разрабатывает

<p>подразделений и отдельных работников по управлению рисками ИД-2ПКос-3 Определяет цели и задачи подразделений в соответствии со стратегическими целями организации по управлению рисками ИД-3ПКос-3 Формирует оперативный и тактический план работ по управлению рисками; внедряет систему управления рисками на уровне организации, подразделения</p>	<p>разработке корпоративных нормативных документов по налоговому планированию организации, допускает неточности при определении цели управлению налоговыми рисками, допускает погрешности при формировании оперативного и тактического плана по управлению налоговыми рисками</p>	<p>допускает погрешности при разработке корпоративных нормативных документов по налоговому планированию организации, определяет общие цели по управлению налоговыми рисками, обобщенно формирует оперативный и тактический план по управлению налоговыми рисками</p>	<p>корпоративные нормативные документы по налоговому планированию организации, уверенно определяет цели по управлению налоговыми рисками, детально формирует оперативный и тактический план по управлению налоговыми рисками</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Модуль 5 Налоговое планирование и налоговые риски

Контрольная работа

1. Расположите этапы налогового планирования в рекомендуемой последовательности

(1. Текущее налоговое планирование; 2. Выбор места осуществления деятельности; 3. Выбор системы налогообложения; 4. Выбор организационно-правовой формы налогоплательщика)

Ответ: 2, 4, 3, 1

2. Налогоплательщик осуществляет свою деятельность в отрасли сельского хозяйства. Общая сумма уплаченных налогов за отчетный год составила 840 тыс. руб., выручка за этот же период составила 15320 тыс. руб. Средний уровень налоговой нагрузки по хозяйствующим субъектам в отрасли сельского хозяйства составила 4,5%.

Требуется: определить налоговую нагрузку налогоплательщика и определить уровень налогового риска.

Ответ:

Налоговая нагрузка = $(840 : 15320) \times 100 = 5,48\%$

Налоговая нагрузка налогоплательщика близка к среднеотраслевому уровню (4,5%), следовательно, налоговый риск является низким.

3. При оценке налоговых рисков в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок доля вычетов по налогу на добавленную стоимость не должна превышать _____ за период 12 месяцев.

Ответ: 89%

4. Возможность наступления неблагоприятного события, в результате которого организация или физическое лицо, принявшие то или иное решение в сфере налогообложения, могут потерять или не получить ресурсы, утратить предполагаемую выгоду или понести дополнительные финансовые убытки – это _____.

Ответ: налоговый риск

5. Налоговый риск является высоким, если среднемесячная заработная плата в организации ниже, чем средняя по другим организациям _____

Ответ: в этом же виде экономической деятельности в регионе.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Что подразумевает налоговое планирование:

- +оптимизацию налогообложения в целом
- оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
- оптимизацию только налога на прибыль
- оптимизацию косвенных налогов

2. Что не относится к принципам налогового планирования:

- законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
- индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
- +минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией
- максимального использования особенностей налоговой системы

3. Чем является налоговое планирование:

- +является составной частью внутрифирменного планирования
- не является составной частью внутрифирменного планирования
- является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой
- методом составления внутренних документов

4. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов:

- +невозможно
- возможно
- возможно в отношении задолженности прошлых лет
- возможно в отношении доходов прошлых лет

5. В чем заключается налоговое планирование:

- +в планировании общей суммы налоговых платежей
- планировании оптимальной суммы налоговых платежей
- планировании налоговых отсрочек и рассрочек
- планировании налоговых льгот

6. Что не является элементом налогового планирования:

планирование налоговых льгот
планирование налогового кредита
выбор системы налогообложения
+применение нулевых ставок налога

7. Важное значение для целей налогового планирования имеет способ формирования:

незавершенного производства
процентов по кредитам
кредиторской задолженности
+уставного капитала

8. Выбранный метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и:

+не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту
может быть изменен в первый год начисления амортизации по этому объекту
может быть изменен в первые два года начисления амортизации по этому объекту
может быть изменен с согласования налогового органа

9. Часто наибольший экономический эффект дают методы налогового планирования, основанные на:

советах непрофессиональных консультантов
+наличии пробелов в законодательстве
типовых примерах
предложениях конкурентов по бизнесу

10. К элементам налогового планирования относится:

+налоговый календарь
бизнес-план
смета затрат
план финансово-хозяйственной деятельности

11. Перечень налогов, которые организация должна перечислить в бюджет, их прогнозные величины и сроки выплат – это ...

налоговый календарь
+налоговое поле
налогооблагаемая база
субъекты налогов

12. Основным регулятором процесса организации налогового планирования на предприятии является:

приказ о назначении главного бухгалтера
приказ об учетной политике
+НК РФ
внутрифирменные стандарты

13. Что является основанием для оформления налогового поля предприятия в рамках ситуационного метода налогового планирования:

журнал хозяйственных операций
спектр основных налогов, подлежащих уплате
+налоговые риски

система договорных отношений

14. К методам внутреннего налогового планирования относится:

+выбор учетной политики

замена налогового субъекта

замена налоговой юрисдикции

изменение вида деятельности налогового субъекта

15. Внешние факторы налогового риска

+изменения в налоговом законодательстве

действия в соответствии с рекомендациями внешних аудиторов и налоговых

консультантов

непреднамеренные ошибки работников организации при исчислении налогов

воздействие руководства на экономические службы с целью сокращения

налоговых обязательств

16. Группа рисков, к которой относятся налоговые риски

политические

экологические

+финансовые

общехозяйственные

**17. Субъективный метод определения вероятности наступления
рискового события основан на:**

анализе значений показателей в сопоставимых условиях прошлых периодов

+использовании предположений, суждений и личного опыта оценивающих
экспертов

использовании основных параметров налогового законодательства, отражающих
формирование налоговой базы и налоговой ставки

применение экономических параметров развития налогового сектора,
отражающего показатели налоговой нагрузки

**18. В соответствии с Концепцией системы планирования выездных
налоговых проверок оценка налоговых рисков осуществляется путем
сравнения фактических показателей налогоплательщика с**

+среднеотраслевыми значениями

нормативными значениями

оптимальными значениями

максимальными значениями за трехлетний период

19. К методу налогового планирования относят:

+использование оффшоров

фальсификация документов

уклонение от постановки на учет в налоговых органах

незаконное предпринимательство

**20. Под рисками налогового планирования понимают возможность
понести финансовые потери, выраженные в :**

+денежной форме

натуральной форме

натуральной и денежной формах

форме материальной выгоды

Таблица 7 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 _{ПКос-3} Разрабатывает корпоративные нормативные документы деятельности организации, подразделений и отдельных работников по управлению рисками	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, испытывает затруднения при разработке корпоративных нормативных документов по налоговому планированию	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, допускает погрешности при разработке корпоративных нормативных документов по налоговому планированию	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, Разрабатывает корпоративные нормативные документы по налоговому планированию
ИД-2 _{ПКос-3} Определяет цели и задачи подразделений в соответствии со стратегическими целями организации по управлению рисками	допускает неточности при определении цели управлению налоговыми рисками, допускает погрешности при формировании оперативного и тактического плана по управлению налоговыми рисками	организации, определяет общие цели по управлению налоговыми рисками, обобщенно формирует оперативный и тактический план по управлению налоговыми рисками	организации, уверенно определяет цели по управлению налоговыми рисками, детально формирует оперативный и тактический план по управлению налоговыми рисками
ИД-3 _{ПКос-3} Формирует оперативный и тактический план работ по управлению рисками; внедряет систему управления рисками на уровне организации, подразделения			

2 ОЦЕНИВАНИЕ ПИСЬМЕННЫХ РАБОТ СТУДЕНТОВ, РЕГЛАМЕНТИРУЕМЫХ УЧЕБНЫМ ПЛАНОМ

Письменные работы учебным планом не предусмотрены.

3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма промежуточной аттестации по дисциплине *экзамен*.

Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций

ПКос-3 Способен к планированию, координированию и нормативному обеспечению интегрированной комплексной деятельности подразделений по управлению рисками в соответствии со стратегическими целями организации

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Основным регулятором процесса организации налогового планирования на предприятии является:

приказ о назначении главного бухгалтера

приказ об учетной политике

+НК РФ

внутрифирменные стандарты

2. Что является основанием для оформления налогового поля предприятия в рамках ситуационного метода налогового планирования:

журнал хозяйственных операций

спектр основных налогов, подлежащих уплате

+налоговые риски

система договорных отношений

3. К методам внутреннего налогового планирования относится:

+выбор учетной политики

замена налогового субъекта

замена налоговой юрисдикции

изменение вида деятельности налогового субъекта

4. Субъективный метод определения вероятности наступления рисковог о события основан на:

анализе значений показателей в сопоставимых условиях прошлых периодов

+использовании предположений, суждений и личного опыта оценивающих экспертов

использовании основных параметров налогового законодательства, отражающих формирование налоговой базы и налоговой ставки

применение экономических параметров развития налогового сектора, отражающего показатели налоговой нагрузки

5. В соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок оценка налоговых рисков осуществляется путем сравнения фактических показателей налогоплательщика с

+среднеотраслевыми значениями

нормативными значениями

оптимальными значениями

максимальными значениями за трехлетний период

6. Расположите этапы налогового планирования в рекомендуемой последовательности

(1. Текущее налоговое планирование; 2. Выбор места осуществления деятельности; 3. Выбор системы налогообложения; 4. Выбор организационно-

правовой формы налогоплательщика)

Правильный ответ: 2, 4, 3, 1

Дополните:

7. При оценке налоговых рисков в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок доля вычетов по налогу на добавленную стоимость не должна превышать _____ за период 12 месяцев.

Правильный ответ: 89%

8. Возможность наступления неблагоприятного события, в результате которого организация или физическое лицо, принявшие то или иное решение в сфере налогообложения, могут потерять или не получить ресурсы, утратить предполагаемую выгоду или понести дополнительные финансовые убытки – это _____.

Правильный ответ: налоговый риск

9. Налоговый риск является высоким, если среднемесячная заработная плата в организации ниже, чем средняя по другим организациям _____

Правильный ответ: в этом же виде экономической деятельности в регионе.

10. Налог – это _____, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Правильный ответ: обязательный

11. _____ – представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Правильный ответ: налоговая база

12. Срок уплаты налога на имущество физических лиц установлен не позднее _____ года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Правильный ответ: 1 декабря.

13. Продовольственные товары облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке ____%.

Правильный ответ: 10

14. Земли сельскохозяйственного назначения облагаются земельным налогом по ставке ____%.

Правильный ответ: 0,3%.

Решите:

15. Налогоплательщик осуществляет свою деятельность в отрасли сельского хозяйства. Общая сумма уплаченных налогов за отчетный год составила 840 тыс.

руб., выручка за этот же период составила 15320 тыс. руб. Средний уровень налоговой нагрузки по хозяйствующим субъектам в отрасли сельского хозяйства составила 4,5%.

Требуется: определить налоговую нагрузку налогоплательщика и определить уровень налогового риска.

Ответ:

Налоговая нагрузка = $(840 : 15320) \times 100 = 5,48\%$

Налоговая нагрузка налогоплательщика близка к среднеотраслевому уровню (4,5%), следовательно, налоговый риск является низким.

Дайте полный ответ на вопрос:

16. Кто является налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога?

Правильный ответ: Налогоплательщиками ЕСХН являются сельскохозяйственные товаропроизводители, т.е. организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую переработку и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%.

17. При каком условии налогоплательщики могут получить освобождение от исполнения обязанности по уплате НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ?

Правильный ответ: Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила два миллиона рублей.

18. На какие группы классифицируются расходы в целях налогообложения при исчислении налога на прибыль организаций?

1. Правильный ответ: В целях налогообложения при исчислении налога на прибыль расходы налогоплательщика делятся на группы: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы; расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

19. Как учитывается убыток при исчислении налога на прибыль организаций?

Правильный ответ: В случае если в отчетном или налоговом периоде налогоплательщиком получен убыток, то в данном отчетном или налоговом периоде налоговая база признается равной 0.

Налогоплательщики, получившие убытки в предыдущем налоговом периоде вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму

полученного ими убытка или на часть этой суммы, т.е. перенести убыток на будущее.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

20. Какие налоговые ставки применяются в рамках упрощенной системы налогообложения?

Правильный ответ: Если в качестве объекта налогообложения применяется доход, то налоговые ставки устанавливаются в размере 6%. Если в качестве объекта налогообложения применяется доход, уменьшенный на величину расходов, то налоговые ставки устанавливаются в размере 15%.

21. Какие налоги заменяет собой налог, уплаченный в рамках применения патентной системы налогообложения?

Правильный ответ: Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, налога на добавленную стоимость.

22. Какое имущество относится к объектам налогообложения налогом на имущество физических лиц?

Правильный ответ: Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество: жилой дом; жилое помещение (квартира, комната); гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение.

23. Что из себя представляет камеральная налоговая проверка?

Правильный ответ: Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

24. Перечислите виды мероприятий налогового контроля, применяемые в процессе налогового администрирования.

Правильный ответ: истребование документов, выемка документов и предметов, осмотр помещений и территорий налогоплательщика, участие свидетеля, экспертиза, привлечение специалистов, участие переводчика, участие понятых.

25. Что понимают под оффшорной зоной?

Правильный ответ: Оффшорные зоны – это небольшие государства или территории, проводящие политику привлечения иностранного капитала и предоставления налоговых и других льгот в отношении финансово-кредитных операций с иностранными резидентами и в иностранной валюте.

Окончательные результаты обучения (формирования компетенций) определяются посредством перевода баллов, набранных студентом в процессе освоения дисциплины, в оценки:

– базовый уровень сформированности компетенции считается достигнутым, если результат обучения соответствует оценке «удовлетворительно» (50-64% от максимального балла);

– повышенный уровень сформированности компетенции считается достигнутым, если результат обучения соответствует оценкам «хорошо» (65-85% от максимального балла) и «отлично» (более 86% из максимального балла).

4 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПОВТОРНОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма промежуточной аттестации по дисциплине *экзамен*.

Фонд оценочных средств для проведения повторной промежуточной аттестации формируется из числа оценочных средств по темам, которые не освоены студентом.

Примечание:

Дополнительные контрольные испытания проводятся для студентов, набравших менее **50 баллов** (в соответствии с «Положением о модульно-рейтинговой системе»).

Таблица 8 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)
	на базовом уровне
ИД-1 _{ПКос-3} Разрабатывает корпоративные нормативные документы деятельности организации, подразделений и отдельных работников по управлению рисками ИД-2 _{ПКос-3} Определяет цели и задачи подразделений в соответствии со стратегическими целями организации по управлению рисками ИД-3 _{ПКос-3} Формирует оперативный и тактический план работ по управлению рисками; внедряет систему управления рисками на уровне организации, подразделения	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, испытывает затруднения при разработке корпоративных нормативных документов по налоговому планированию организации, допускает неточности при определении цели управлению налоговыми рисками, допускает погрешности при формировании оперативного и тактического плана по управлению налоговыми рисками

