

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

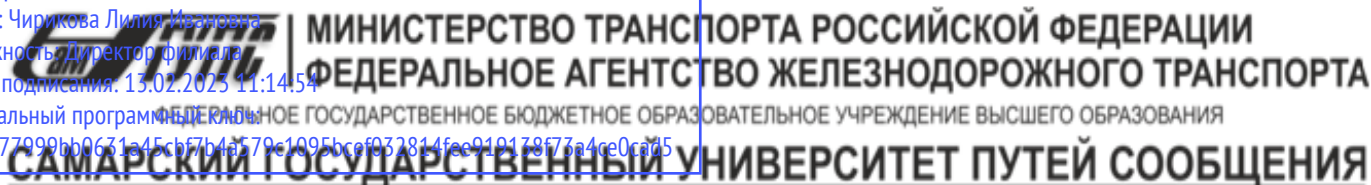
ФИО: Чирикова Лилия Ивановна

Должность: Директор филиала

Дата подписания: 13.02.2025 11:14:54

Уникальный программный ключ

750e77999bb0631a45cb57b4a579e1095bcef032814fee919178f73a4ce0ca15



Приложение 2
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Налоговый учет и налоговое планирование на транспорте

(наименование дисциплины(модуля))

Направление подготовки / специальность

38.03.01 Экономика

(код и наименование)

Направленность (профиль)/специализация

Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте

(наименование)

Содержание

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

1. Пояснительная записка

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

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код и наименование компетенции
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

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

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Обучающийся знает: Основные понятия, сущность, принципы налогового планирования и налогового учета. Основные принципы и методы налогового планирования. Специальные методы налогового планирования.	Тест в ЭИОС СамГУПС
	Обучающийся умеет: Разрабатывать учетную политику организации для целей налогообложения. Осуществлять налоговое планирование отдельных видов деятельности. Учитывать налоговые риски в процессе принятия управленческих решений	Аналитическое задание
	Обучающийся владеет: Методами и формами оптимизации и минимизации налогов. Методами налогового планирования. Способами оптимизации налогового бремени по различным налогам	Практическое задание

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

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

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

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Обучающийся знает: Основные понятия, сущность, принципы налогового планирования и налогового учета. Основные принципы и методы налогового планирования. Специальные методы налогового планирования.

Примеры вопросов/заданий

1. Порядок исчисления и уплаты местных налогов регулируется:

количество правильных ответов: 1

- Налоговым кодексом РФ;
- =Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами местных муниципальных образований;
- Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
- законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами местных муниципальных образований.

2. К косвенным налогам относятся:

количество правильных ответов: 2

- =налог на добавленную стоимость;
- налог на доходы физических лиц;
- налоги на имущество организаций;
- =акцизы.

3. Порядок исчисления и уплаты региональных налогов регулируется:

количество правильных ответов: 1

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

- Налоговым кодексом РФ;
- Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами местных муниципальных образований;
- =Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
- законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами местных муниципальных образований.

4. **К прямым налогам относятся:**

количество правильных ответов: 3

- =налог на доходы физических лиц;
- налог на добавленную стоимость;
- =налог на прибыль организаций;
- =налоги на имущество физических лиц.

5. **Порядок исчисления и уплаты федеральных налогов регулируется:**

количество правильных ответов: 1

- =Налоговым кодексом РФ;
- Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами местных муниципальных образований;
- Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
- законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами местных муниципальных образований.

2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Обучающийся умеет: обрабатывать и анализировать результаты, формулировать выводы и предложения.

Примеры вопросов/заданий

Аналитическое задание:

Кейс : Инструменты налогового планирования.

Цель: углубление знаний по применению комплексного подхода в налоговом планировании.

Метод: комплексный подход в налоговом планировании.

Информационное обеспечение: совокупность инструментов налогового планирования, используемых при комплексном подходе.

Организация выполнения:

Ознакомление с целью и содержанием задания.

Индивидуальное выполнение задания:

- уточнение и дополнение перечня инструментов налогового планирования;
- обоснование целесообразности использования соответствующих инструментов налогового планирования в плановых расчетах конкретных налогов;
- заполнение таблицы с указанием вида и характера влияния конкретного инструмента на размер налоговых обязательств.

Обсуждение результатов: работы (по материалам заполненной таблицы). Рассматривается конкретный механизм применения инструментов налогового планирования.

Подведение итогов и оценка самостоятельной работы студентов.

Оформление результатов: составить сводную таблицу, отражающую возможности использования инструментов налогового планирования по отдельным налогам.

Таблица Обобщенные сведения об использовании различных инструментов налогового планирования

Перечень инструментов	Виды налогов				
	НДС	Налог на имущество организации	Налог на прибыль организаций		
Учетная политика					
Цены сделок					
Договорные отношения:					
1.					
Налоговые льготы:					
1.					
Таможенный режим					
Другие инструменты					

Таблицу следует дополнить, конкретизировав виды инструментов. Затем отметить, какие из инструментов наиболее часто используются в налоговом планировании по отдельным налогам.

Оценка работы производится на основе критериев полноты и содержательности заполнения таблицы и активности участия в обсуждении результатов проведенной работы.

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Обучающийся владеет: Методами и формами оптимизации и минимизации налогов. Методами налогового планирования. Способами оптимизации налогового бремени по различным налогам

Примеры вопросов/заданий

Практическое задание:

Рассчитайте прогнозную величину налога на прибыль организаций, подлежащую поступлению в бюджет субъекта Федерации, при условии, что:

- прибыль с учетом корректировки для целей налогообложения – 500 млн руб.;
- суммы, исключаемые из прибыли в соответствии с законодательством, – 200 млн руб.;
- сумма налога на прибыль в отношении отдельных видов доходов – 50 млн руб.;
- расчетный уровень собираемости – 95 %;
- поступления от реструктурируемой задолженности – 7 млн руб.;
- поступления от погашения недоимки прошлых лет – 4 млн руб.

Методика выполнения

1. Расчет прогнозной величины налога на прибыль организаций, подлежащей уплате в бюджет, осуществляется по формуле:

$$\text{Нпр} = (\text{Пк} - \text{С}) \times \text{S} + \text{НД} \times \text{Кс} + (\text{Р} + \text{Н} + \text{П}),$$

где Пк – прибыль с учетом корректировки для целей налогообложения;

С – суммы, исключаемые из прибыли в соответствии с законодательством;

S – ставка налога (в %); НД – сумма налога на прибыль в отношении отдельных видов доходов;

Кс – расчетный уровень собираемости (в %);

Р – поступления от реструктурируемой задолженности;

Н – поступления от погашения недоимки прошлых лет;

П – перерасчеты.

2. Налоговая ставка определяется в соответствии со ст. 284 НК РФ.

2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

1. Цели и задачи освоения дисциплины.
2. Сущность уменьшения налогов как социального явления.
3. Понятие и сущность налогового планирования.
4. Экономическая сущность налогового планирования.
5. Принципы налогового планирования.
6. Виды налогового планирования.
7. Моральные, политические, экономические и технико-юридические причины уклонения от уплаты налогов.
8. Оптимизация и минимизация налогов.
9. Формы уклонения от уплаты налогов.
10. Правомерные формы уплаты от налогов: налоговое планирование, правомерное избежание налогов.
11. Неправомерные формы: непосредственное уклонение от уплаты налогов, обход налогов.
12. Метод замены отношений.
13. Метод разделения отношений.
14. Метод отсрочки налогового платежа.
15. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
16. Метод оффшора.
17. Метод льготного предприятия.
18. Формирование налогового поля предприятия.
19. Составление налогового календаря.
20. Разработка учетной политики организации для целей налогообложения (налогового планирования).
21. Налоговый учет амортизационного имущества.
22. Резервы предприятия.
23. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство.

24. Договорная политика организации.
25. Формализованные методы налогового планирования.
26. Балансовый метод.
27. Расчетно-аналитический метод планирования налоговых платежей.
28. Понятие налогового бремени и факторы, на него влияющие.
29. Расчет налогового бремени. Составляющие налогового бремени. Снижение налогового бремени.
30. Этапы налогового планирования и их классификация.
31. Мероприятия и инструменты налогового планирования.
32. Налоговое планирование до регистрации предприятия.
33. Текущее налоговое планирование.
34. Ограничения налогового планирования.
35. Пределы налогового планирования.
36. Налоговое планирование. Законодательные ограничения.
37. Налоговое планирование. Меры административного воздействия.
38. Налоговое планирование. Специальные судебные доктрины.
39. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов.
40. Налог на добавленную стоимость.
41. Особенности налога, учитываемые при оптимизации.
42. Направления оптимизации платежей.
43. Налог на доходы физических лиц.
44. Налог на имущество организаций и его оптимизация.
45. Планирование режимов налогообложения.
46. Понятие и виды налоговых рисков организации.
47. Классификация налоговых рисков.
48. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.

Примеры вариантов заданий контрольной работы

Задача 1. Организация в налоговом периоде: – реализовала продукции на 1 062 тыс. руб. (с НДС); – реализовала взаимозависимой организации 140 изделий по цене 472 руб. (с НДС) при рыночной цене 520 руб. (без НДС); – построила хозяйственным способом складское помещение (стоимость строительно-монтажных работ составила 236 тыс. руб. с НДС). Для изготовления продукции были закуплены и отпущены в производство материалы на сумму 700 тыс. руб. (оплачено 590 тыс. руб. с НДС).

Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Компания осуществляет импорт в Россию партии автомобилей, в том числе пять автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Задача 3. Гражданин зарегистрирован в качестве предпринимателя с 1 марта текущего года. Деятельность будет осуществляться до конца года. По результатам деятельности имеются следующие данные: 1. Валовой доход за март – 8000 2. Расходы, документально подтвержденные - 2000 3. Фактический валовой доход за год составил - 56000 4. Документально подтвержденные расходы - 18000 Предпринимательская деятельность – единственное место работы. 5. На иждивении двое детей до 18 лет.

Задание:

1. Исчислить авансовые суммы налога на доходы физических лиц по срокам уплаты
2. Произвести перерасчет налога за год по установленному сроку.

Задача 4. Общество с ограниченной ответственностью «ДЕЛО» занимается производством корпусной и мягкой мебели. Для осуществления производственной деятельности предприятие имело в текущем году на балансе следующие транспортные средства:

1. Грузовой автомобиль КАМАЗ 4308, с мощностью двигателя 185 л.с., сроком использования 7 лет принадлежал ООО «ДЕЛО» в течение всего года.

2. Грузовой автомобиль ГАЗ-33104, с мощностью двигателя 119 л.с., сроком использования 3 года приобретен и зарегистрирован в апреле текущего года.
 3. Легковой автомобиль ВАЗ-2114, с мощностью двигателя 89 л.с., сроком использования 6 лет принадлежал предприятию до 15.10.текущего года, после чего был продан.
 4. Грузовой автомобиль ГАЗ-3308, с мощностью двигателя 117 л.с., сроком использования 8 лет предприятие приобрело и зарегистрировало в марте текущего года, но уже в ноябре этот автомобиль был продан другому предприятию.
 5. Легковой автомобиль Тойота-Камри, с мощностью двигателя 180 л.с., сроком использования 3 года принадлежал организации в течение всего года, однако в июне был угнан неизвестными лицами, о чем имеет соответствующая справка из ОВД, и возвращен в организацию в сентябре.
 6. Легковой автомобиль Шевроле-Нива, с мощностью двигателя 80 л.с., был приобретен в автосалоне в феврале, зарегистрирован, в том же месяце продан другому предприятию.
- Задание: начислить транспортный налог за год для ООО «ДЕЛО».

Задача 5. Налогоплательщик ООО "Снежное" в Саратовской области по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5 000 000 руб. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Задание: Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

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

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

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

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

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

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

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

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

Виды ошибок:

- *грубые ошибки: незнание основных понятий, правил, норм; незнание приемов решения задач; ошибки, показывающие неправильное понимание условия предложенного задания.*

- *негрубые ошибки: неточности формулировок, определений; нерациональный выбор хода решения.*

- *недочеты: нерациональные приемы выполнения задания; отдельные погрешности в формулировке выводов; небрежное выполнение задания.*

Критерии оценки по контрольной работе

«Зачтено»» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов в соответствии с заданием, выданным для выполнения контрольной работы. Обучающийся полностью владеет информацией о нормативных документах, регулирующих хозяйственные процессы в организации; на основании данных о финансовой деятельности может решить все поставленные в задании задачи.

«Не зачтено»» - ставится за работу, если обучающийся правильно выполнил менее 2/3 всей работы, использовал при выполнении работы устаревшую нормативную базу, в качестве исходных данных

Критерии формирования оценок по экзамену

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

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

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

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