

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»

Институт экономики и управления
Кафедра экономики и бухгалтерского учёта

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
текущего контроля/промежуточной аттестации обучающихся при
освоении ОПОП ВО

по дисциплине
«ОСНОВЫ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ»

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы
Учет и бизнес-аналитика

Очная форма обучения

Год начала подготовки – 2025

Санкт-Петербург
2025 г.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 1

№	Формируемые компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочное средство
1.	ПК-2. Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. ИПК-2.3. Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование. знать: принципы ведения налогового учета, порядок составления налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование; уметь: применять принципы и методы ведения налогового учета, налогового планирования, составлять налоговые декларации; владеть: методами налогового планирования, составления налоговых расчетов и деклараций	Раздел 1. Раздел 2.	Тесты
2	ПК-2. Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. ИПК-2.4. Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками; знать: основные принципы, методы и алгоритмы расчета показателей финансового анализа, и элементы бюджетирования и управления денежными потоками на уровне экономического субъекта; уметь: применять основные методы финансового анализа и составлять бюджеты и управлять денежными потоками на уровне экономического субъекта; владеть: методами организации работ по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками на уровне экономического субъекта.	Раздел 1. Раздел 2.	Тесты
3	ПК-3. Способен осуществлять выбор и обоснование управленческих решений. ИПК-3.1. Формирует возможные решения на основе разработанных для них целевых показателей. знать:	Раздел 1. Раздел 2.	Тесты

	перспективные и существующие цифровые технологии, и цифровые возможности для бизнеса в контексте предметной области и специфики деятельности организации; уметь; формировать возможные решения на основе разработанных целевых показателей; владеть: приемами формирования возможных решений на основе разработанных для них целевых целей.		
--	--	--	--

2. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 2

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий

3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 3

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	
ПК-2. Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта					
ИПК-2.3. Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование					
Знать принципы ведения налогового учета, порядок составления налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	Уровень знаний неудовлетворительный, имеются серьезные и существенные ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущены отдельные серьезные ошибки	Уровень знаний средний с отдельными негрубыми ошибками	Уровень знаний отличный без ошибок	Тесты
Уметь применять принципы и методы ведения налогового учета, налогового планирования, составлять налоговые декларации	При решении тестов отсутствуют необходимые умения, допущены серьезные ошибки	Проявлены минимальные умения при решении тестов с отдельными серьезными ошибками	Проявлены основные умения при решении тестов, задания решены с отдельными негрубыми ошибками	Проявлены отличные умения, решены все задания практически без ошибок	Тесты
Владеть методами налогового планирования, составления налоговых расчетов и деклараций	При решении тестов отсутствуют базовые навыки, допущены серьезные ошибки	Имеются минимальные навыки для решения тестов с отдельными серьезными ошибками	Показаны хорошие навыки при решении тестов, но с допущением отдельных ошибок	Показаны отличные навыки при решении заданий практически без ошибок	Тесты
ПК-2. Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта					
ИПК-2.4. Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками					

Знать основные принципы, методы и алгоритмы расчета показателей финансового анализа, и элементы бюджетирования и управления денежными потоками на уровне экономического субъекта	Уровень знаний неудовлетворительный, имеются серьезные и существенные ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущены отдельные серьезные ошибки	Уровень знаний средний с отдельными негрубыми ошибками	Уровень знаний отличный без ошибок	Тесты
Уметь применять основные методы финансового анализа и составлять бюджеты и управлять денежными потоками на уровне экономического субъекта	При решении тестов отсутствуют необходимые умения, допущены серьезные ошибки	Проявлены минимальные умения при решении тестов с отдельными серьезными ошибками	Проявлены основные умения при решении тестов, задания решены с отдельными негрубыми ошибками	Проявлены отличные умения, решены все задания практически без ошибок	Тесты
Владеть методами организации работ по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками на уровне экономического субъекта	При решении тестов отсутствуют базовые навыки, допущены серьезные ошибки	Имеются минимальные навыки для решения заданий с отдельными серьезными ошибками	Показаны хорошие навыки при решении заданий, но с допущением отдельных ошибок	Показаны отличные навыки при решении заданий практически без ошибок	Тесты
ПК-3. Способен осуществлять выбор и обоснование управленческих решений					
ИПК-3.1. Формирует возможные решения на основе разработанных для них целевых показателей					
Знать перспективные и существующие цифровые технологии, и цифровые возможности для бизнеса в контексте предметной области и специфики деятельности организации	Уровень знаний неудовлетворительный, имеются серьезные и существенные ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущены отдельные серьезные ошибки	Уровень знаний средний с отдельными негрубыми ошибками	Уровень знаний отличный без ошибок	Тесты

Уметь формировать возможные решения на основе разработанных целевых показателей	При решении тестов отсутствуют необходимые умения, допущены серьезные ошибки	Проявлены минимальные умения при решении тестов с отдельными серьезными ошибками	Проявлены основные умения при решении тестов, задания решены с отдельными негрубыми ошибками	Проявлены отличные умения, решены все задания практически без ошибок	Тесты
Владеть приемами формирования возможных решений на основе разработанных для них целевых целей	При решении тестов отсутствуют базовые навыки, допущены серьезные ошибки	Имеются минимальные навыки для решения заданий с отдельными серьезными ошибками	Показаны хорошие навыки при решении заданий, но с допущением отдельных ошибок	Показаны отличные навыки при решении заданий практически без ошибок	Тесты

4. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ И ИНЫХ МАТЕРИАЛОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Типовые задания для текущего контроля успеваемости

4.1.1. Тесты

Вопросы для оценки компетенции

ПК-2. Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

ИПК-2.3. Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование

1. Налогоплательщиками в РФ признаются:
 - а) только организации;
 - б) только физические лица;
 - в) организации и физические лица
2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
 - а) налоговая база;
 - б) налоговая ставка;
 - в) налоговые льготы.
3. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
 - а) у источника выплаты;
 - б) по декларации;
 - в) когда налог исчисляется налоговым органом?
4. Прогрессивное налогообложение – это:
 - а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - в) когда налоговая ставка не изменяется.
5. Налоговая база – это:
 - а) предмет, подлежащий налогообложению;
 - б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
 - в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.
6. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти, устанавливающего их:
 - а) налоги с твердой и процентной ставкой;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) федеральные, региональные и местные.

7. При реализации фискальной функции государство:
- а) стимулирует предпринимательскую деятельность;
 - б) обеспечивает наполняемость бюджета;
 - в) регулирует экономические процессы внутри страны.
8. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:
- а) 10% доходов;
 - б) 80% доходов;
 - в) 30% доходов.
9. Субъектом налоговой политики выступает:
- а) государство;
 - б) налогоплательщики;
 - в) налоговые агенты.
10. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях:
- а) налоговые льготы;
 - б) налоговые ставки;
 - в) налоговые санкции.
11. Налоговым резидентом РФ признается физическое лицо:
- а) фактически находящееся на ее территории и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
 - б) фактически находящееся на ее территории и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
 - в) гражданин РФ.
12. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:
- а) граждане РФ;
 - б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
 - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в России.
13. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется по:
- а) максимальной ставке;
 - б) средней ставке;
 - в) каждому виду доходов отдельно.
14. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:
- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
 - б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
 - в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика.
15. Расходы на обучение студента, имеющего семью:
- а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
 - б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;

- в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также является студенткой.
16. Налоговый вычет в размере 3000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого:
- а) первого ребенка в возрасте до 18 лет;
 - б) второго ребенка в возрасте до 18 лет;
 - в) третьего ребенка в возрасте до 18 лет.
17. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
- а) предоставляется налогоплательщику;
 - б) не предоставляется налогоплательщику;
 - в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.
18. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:
- а) менее трех лет;
 - б) пять лет и более;
 - в) более трех лет.
19. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:
- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
 - б) может быть перенесен на последующие десять налоговых периода;
 - в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.
20. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:
- а) индивидуальные предприниматели;
 - б) физические лица, получающие выигрыши;
 - в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.
21. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:
- а) только гражданина РФ;
 - б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - в) только иностранных граждан.
22. Стоимость квартиры, подаренная родителями дочери:
- а) подлежит налогообложению;
 - б) подлежит налогообложению в части, превышающей 1 млн. руб.;
 - в) не подлежит налогообложению.
23. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:
- а) 35% суммы от суммы заявленного дохода физического лица;
 - б) 25% суммы от суммы заявленного дохода физического лица;
 - в) 60% суммы от суммы заявленного дохода физического лица.
24. Обязанность уплатить налог возникает если:
- а) установлены налоговая ставки и налоговый период;

- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
 - в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.
25. Налоговые агенты — это:
- а) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;
 - б) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;
 - в) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет.
26. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:
- а) налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения
 - б) налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов;
 - в) налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги.
27. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:
- а) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост;
 - б) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления;
 - в) после уплаты налогов и налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования.
28. К правам налоговых органов относится:
- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
 - б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
 - в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.
29. Льгота или предоставление особого налогового режима для группы хозяйствующих субъектов, позволяющее им в течение указанного времени не нести часть налоговых обязательств – называется:
- а) налоговый вычет
 - б) налоговые преференции
 - в) специальный налоговый режим
 - г) налоговое стимулирование
30. Налоговая система РФ по уровню налоговой нагрузки представляет собой:
- а) умеренно-фискальный
 - б) либерально-фискальный тип
 - в) жестко-фискальный
 - г) слабо-фискальный
31. Сколько принципов налогообложения разработал Адам Смит?
Ответ: (Четыре).
32. Какие размеры ставок по НДС установлены в Налоговой системе России?
Ответ: (10%, 20%, 0%).

33. В какой бюджет поступают суммы акцизов?
Ответ: (В федеральный).
34. В какой бюджет поступают суммы земельного налога с физических лиц?
Ответ: (В местный).
35. Какая из перечисленных ниже функций налогов присуща всем государствам независимо от времени существования и устройства?
Ответ: (Фискальная).
36. Какая ставка НДС применяется при реализации молока?
Ответ: (10%).
37. Организация приобрела товар в Китае и продала его в Казахстан. На территорию РФ товар не заходил. По какой ставке НДС облагается данная реализация?
Ответ: (Данная операция не облагается НДС).
38. Каков налоговый период по акцизам?
Ответ: (Месяц).
39. Каким видом налога (по субъекту оплаты) является налог с владельцев транспортных средств?
Ответ: (Прямой).
40. Какова доля объема продаж сельскохозяйственной продукции в общем объеме продаж организации для перехода ее на ЕСХН?
Ответ: (Не менее 70%).

Вопросы для оценки компетенции

ПК-2. Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

ИПК-2.4. Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками.

1. Финансовый бюджет включает:
 - a. бюджет продаж, бюджет движения денежных средств, прогнозируемый баланс
 - b. бюджет капитальных вложений, бюджет движения денежных средств, прогнозируемый баланс
 - c. бюджет продаж, бюджет капитальных вложений, бюджет движения денежных средств
2. Компания планирует себестоимость реализованной продукции 2 000 000 руб., в том числе постоянные затраты – 400 000 руб. и переменные затраты 75% от объема чистой реализации. Какой планируется объем чистой реализации:
 - a. 2 400 000 руб.
 - b. 3 200 000 руб.
 - c. 2 133 333 руб.

- d. 2 666 666 руб.
3. Релевантными считаются данные о расходах и доходах:
- относящиеся к текущему периоду времени
 - относящиеся к принимаемому управленческому решению
 - относящиеся к конкретному виду деятельности
4. Как изменится ресурсоотдача, если объем продаж в базисный год – 600 тыс. руб., в отчетный – 780 тыс. руб., сумма имущества – соответственно 150 и 320 тыс. руб.:
- увеличится на 39%;
 - снизится на 61%;
 - увеличится на 61%;
 - снизится на 39%.
5. Оценка сохранения организацией достигнутых объемов деятельности направлена в первую очередь на удовлетворение информационных потребностей:
- инвесторов и собственников
 - налоговых органов
 - покупателей и заказчиков
 - работников организации
6. Среднесписочная численность работников увеличилась с 35 до 40 человек. Выручка в базовом периоде – 4550 тыс. руб., в отчетном периоде – 5000 тыс. руб. В результате изменения производительности труда выручка:
- увеличилась на 200 тыс. руб.;
 - увеличилась на 450 тыс. руб.;
 - уменьшилась на 250 тыс. руб.;
 - уменьшилась на 200 тыс. руб.
7. Рассчитать коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, если текущая ликвидность – 1,45, доля запасов в оборотных активах – 80%:
- 0,69;
 - 0,31;
 - 0,39;
 - 0,45.
8. Выручка составила 15 млн. руб., зарплатоемкость – 50%. Каков фонд заработной платы, если выручка вырастет на 20%, зарплатоотдача снизится на 30%:
- 12,86 млн. руб.;
 - 6,3 млн. руб.;
 - 6,9 млн. руб.;
 - 9,1 млн. руб.
9. Предприятие обладает капиталом в 120 млн. руб., доля заемных средств – 30%, финансовая рентабельность – 40%. Каким должен быть объем

- продаж для того, чтобы обеспечить рентабельность продаж, равную 25%:
- a) 112,5 млн. руб.;
 - b) 134,4 млн. руб.;
 - c) 67,5 млн. руб.;
 - d) 157,5 млн. руб.
10. Определите коэффициент финансовой зависимости, если коэффициент финансового левериджа составляет 0,6:
- a) 0,375;
 - b) 0,25;
 - c) 0,6;
 - d) 0,4.
11. Выручка за квартал – 200 млн. руб., денежные средства – 20 млн. руб. Как изменится достаточность денежных средств, если выручка вырастет на 30%, а сумма денежных средств уменьшится на 5 млн. руб.
- a) уменьшится на 5,2 млн. руб.;
 - b) уменьшится на 5,2 дня;
 - c) увеличится на 57,8%;
 - d) уменьшится на 42,2%.
12. Собственный капитал 8000 тыс. руб., долгосрочные обязательства 2000 тыс. руб., краткосрочные обязательства - 12 000 тыс. руб.; внеоборотные активы - 7 000 тыс. руб. Определить коэффициент маневренности собственного капитала:
- a) 0,475;
 - b) 0,625;
 - c) 0,20;
 - d) 0,25.
13. Рассчитать коэффициент абсолютной ликвидности, если коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – 0,4; доля денежных средств в оборотных активах – 20%:
- a) 0,67;
 - b) 0,32;
 - c) 0,33;
 - d) 0,48.
14. Собственный капитал – 3500 тыс. руб., индекс постоянного актива – 0,8, оборотные активы – 3600 тыс. руб. Чему равен коэффициент финансового левериджа:
- a) 0,55;
 - b) 1,83;
 - c) 0,83;
 - d) 1,21.
15. Собственный капитал 80 млн. руб., долгосрочные обязательства 20 млн. руб., коэффициент финансового рычага – 1,2, внеоборотные активы – 65 млн. руб. Коэффициент текущей ликвидности равен:

- a) 1,25;
 - b) 3,5;
 - c) 1,75;
 - d) 2,0.
16. Выручка за полугодие – 300 млн. руб., дебиторская задолженность – 16,5 млн. руб., запасы – 25 млн. руб., основные средства – 52 млн. руб., кредиторская задолженность – 22 млн. руб. Период финансового цикла составил:
- a) 15,0 дней;
 - b) 24,9 дней;
 - c) 10 дней;
 - d) 17 дней.
17. Собственный капитал 80 млн. руб., заемный капитал – 60 млн. руб., внеоборотные активы составляют 48% имущества. Чему равен коэффициент постоянного актива:
- a) 0,48;
 - b) 0,57;
 - c) 0,43;
 - a. 0,84.
18. Определите, как изменение себестоимости единицы товара повлияло на изменение прибыли, если в прошлом году продано 120 ед. товара по цене 600 руб., себестоимость единицы 380 руб., в отчетном году количество уменьшилось на 20%, цена выросла на 10%, а себестоимость единицы выросла на 15%.
- a. снизилась на 5472 руб.
 - b. снизилась на 5760 руб.
 - c. снизилась на 5280 руб.
 - d. снизилась на 4992 руб.
19. Определите отдачу активов, если активы составляют 5483 тыс. руб., прибыль – 1924 тыс. руб., затраты – 7683 тыс. руб.:
- a. 1,401
 - b. 2,849
 - c. 1,752
 - d. 0,571
20. Выручка за полугодие – 300 млн. руб. норма прибыли – 18%, амортизационность – 15%, дебиторская задолженность – 80 млн. руб., краткосрочные финансовые вложения – 15 млн. руб., денежные средства – 10 млн. руб., заемный капитал – 60 млн. руб. Определить интервал самофинансирования:
- a) 94,0;
 - b) 1,75;
 - c) 35,0;
 - d) 63,0.

21. Фондоемкость продуктивного скота в отчетном году равна 0,20. Какова среднегодовая стоимость всех основных средств, если выручка 620 млн. руб., а удельный вес продуктивного скота в общей стоимости основных средств – 25%:
- a) 465 млн. руб.;
 - b) 506 млн. руб.;
 - c) 496 млн. руб.;
 - d) 124 млн. руб.
22. Рассчитать экономию (перерасход) материальных затрат: выручка за отчетный год – 4650 тыс. руб., за прошлый – 4800 тыс. руб., материальные затраты в прошлый год – 2160 тыс. руб., в отчетный год уменьшились на 10%:
- a) экономия 148,5 тыс. руб.;
 - b) перерасход 148,5 тыс. руб.;
 - c) экономия 216 тыс. руб.;
 - d) перерасход 216 тыс. руб.
23. Каково значение коэффициента автономии, если коэффициент финансирования – 0,8:
- a) 1,25;
 - b) 0,25;
 - c) 4,50;
 - d) 0,20.
24. Как изменилась за год длительность оборота молодняка животных, если их стоимость выросла с 300 тыс. на 40%, а выручка с 600 тыс. руб. увеличилась в 1,5 раза:
- a) снизилась на 12 дней;
 - b) снизилась на 10 дней;
 - c) выросла на 7,1%;
 - d) выросла на 11,1%.
25. Выручка за полугодие – 300 млн. руб., дебиторская задолженность – 16,5 млн. руб., запасы – 25 млн. руб., основные средства – 52 млн. руб., кредиторская задолженность – 22 млн. руб. Период оборота оборотного капитала составил:
- a) 15,0 дней;
 - b) 24,9 дней;
 - c) 56,1 дней;
 - d) 42,9 дней.
26. В предшествующем году выручка составила 90 млн. руб., среднегодовая величина дебиторской задолженности составила 45 млн. руб. В отчетном году – соответственно, 110 млн. руб. и 50 млн. руб. Это свидетельствует:
- a. эффективность кредитной политики осталась неизменной
 - b. о повышении эффективности кредитной политики организации
 - c. о снижении эффективности кредитной политики организации

27. Изменения собственного капитала возникают в результате:
- эмиссии облигаций и векселей
 - увеличения доли заемного капитала в финансировании деятельности
 - начисления и выплаты дивидендов
 - изменений в финансовой политике организации
28. Определите относительную величину заемного капитала в балансе, если итог активов – 90 млн. руб., уставный капитал – 15 млн. руб., основные средства – 28 млн. руб., нераспределенная прибыль – 42 млн. руб., запасы – 52 млн. руб.:
- 0,89
 - 0,63
 - 0,37
 - 0,94
29. Средняя величина основных средств выросла с 30 млн. руб. до 35 млн. руб. Объем продаж продукции в базовом периоде – 360 млн. руб., в отчетном – 490 млн. руб. В результате изменения фондоотдачи объем продаж:
- вырос на 70 млн. руб.
 - вырос на 90 млн. руб.
 - снизился на 60 млн. руб.
 - вырос на 60 млн. руб.
30. Определите показатель общей платежеспособности организации, если выручка за отчетный год составила 60 млн. руб., валюта баланса на конец года 26 млн. руб., величина собственного капитала – 12 млн. руб.
- 5 мес.
 - 4,3 мес.
 - 2,2 мес.
 - 2,8 мес.
31. Какой бюджет является определяющим для составления бюджета материальных затрат?
Ответ: бюджет производства.
32. Какой бюджет является определяющим для составления бюджета движения денежных потоков?
Ответ: бюджет продаж.
33. Общая величина капитала составляет 100 млн. руб., рентабельность активов – 20%. Какую величину должна составить выручка, чтобы обеспечить рентабельность продаж на уровне 10%?
Ответ: 200 млн. руб.
34. Собственный капитал фирмы - 6000 тыс. руб., внеоборотные активы - 5000 руб., оборотные - 3000 руб., долгосрочные обязательства равны нулю. Чему равен коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами?
Ответ: 0,33.

35. При корректировке чистого денежного потока косвенным методом величина амортизации прибавляется или вычитается из величины чистой прибыли?
Ответ: прибавляется.
36. Определите коэффициент износа, если фондоемкость равна 0,35; годность – 0,65.
Ответ: 0,35.
37. Коэффициент финансового рычага равен 1.5. Какое значение составит коэффициент финансовой независимости?
Ответ: 0,4.
38. Бюджетирование как инструмент управления применяется в каком виде планирования: долгосрочном, стратегическом или текущем?
Ответ: текущем.
39. Какое финансовое последствие можно ожидать при увеличении удельного веса собственного капитала в совокупной величине пассивов?
Ответ: повышение финансовой независимости фирмы.
40. Может ли чистый денежный поток предприятия иметь отрицательное значение?
Ответ: да.

ПК-3. Способен осуществлять выбор и обоснование управленческих решений.
ИПК-3.1. Формирует возможные решения на основе разработанных для них целевых показателей

1. Организации, работающие на специальном налоговом режиме «ЕСХН» освобождаются от уплаты:
- а) налога на доходы
 - б) налога на прибыль
 - с) транспортного налога
 - д) земельного налога
2. Стоимость машино-места для уплаты налога на имущество определяется:
- а) по балансовой стоимости
 - б) по рыночной стоимости
 - с) по кадастровой стоимости
 - д) не определяется.
3. Земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома:
- а) признаются объектом обложения земельным налогом по кадастровой стоимости
 - б) признаются объектом обложения земельным налогом по балансовой стоимости
 - с) не признаются объектом обложения земельным налогом.

4. Специальный налоговый режим «ЕСХН» не могут применять:
- а) бюджетные учреждения
 - б) организации, в которых доля продажи сельскохозяйственной продукции в общем объеме продаж не превышает 70%
 - с) организации, в которых доля продажи сельскохозяйственной продукции в общем объеме продаж не превышает 50%
 - д) организации, в которых доля внереализационных доходов в общем объеме продаж превышает 70%.
5. Специальный налоговый режим «АУСН» не могут применять индивидуальные предприниматели, в которых:
- а) годовой доход от продажи продукции составляет 50 млн. руб.
 - б) число работников составляет 6 чел.
 - с) остаточная стоимость основных средств составляет 120 млн. руб.
 - д) заработная плата выплачивается в безналичной форме.
6. Определите месячную сумму амортизационных затрат, если покупная стоимость объекта основных средств – 2,4 млн. руб. (с НДС – 20%), срок полезного использования – 8 лет, метод начисления – линейный (руб.):
- а) 250000
 - б) 25000
 - с) 20833
 - д) 31250
7. Одним из показателей, позволяющих организации применять упрощенную систему налогообложения (УСН), является:
- а) наличие филиалов
 - б) осуществление производства подакцизных товаров
 - с) среднесписочная численность работников 180 человек
 - д) объем выручки от реализации товаров за год 30 млн. руб. (без НДС).
8. Если в качестве объекта налога при УСН налогоплательщик выбрал «доходы минус расходы», то ставка единого налога составит:
- а) 4%
 - б) 6%
 - с) 10%
 - д) 15%.
10. Организация получила годовой доход в размере 5 млн. руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции – 3 млн. руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции – 400 тыс. руб., доход от других видов деятельности – 1,6 млн. руб. Расходы организации составили 4,6 млн. руб., в том числе от сельскохозяйственной деятельности – 3,2 млн. руб. Определите сумму ЕСХН:
- а) не определяется
 - б) 204000 руб.
 - с) 12000 руб.
 - д) 30000 руб.
 - е) 24000 руб.

11. Расходы организации для исчисления налога на прибыль подразделяются на расходы:
- а) связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы
 - б) на освоение природных ресурсов и внереализационные расходы
 - с) связанные с производством и реализацией, и материальные расходы
 - д) материальные и нематериальные расходы.
12. Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица:
- а) на которых зарегистрированы любые транспортные средства
 - б) на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения
 - с) которые являются владельцами транспортных средств
13. Какой объект налогообложения установлен для системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
- а) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов
 - б) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - с) доходы.
14. Организация в предыдущем году применяла УСН и имела убыток. В текущем году она перешла на ОСНО. Имеет ли указанная организация право уменьшать налогооблагаемую базу на сумму данного убытка в текущем году?
- а) да
 - б) да, но убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30%
 - с) да, но убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 50%
 - д) нет.
15. Налогоплательщик теряет право на применение УСН, если:
- а) по итогам отчетного (налогового) периода выручка НП превысила 60 млн. рублей, при этом вышеуказанная сумма должна быть проиндексирована
 - б) по итогам отчетного (налогового) периода доходы НП превысили 150 млн. рублей
 - с) по итогам отчетного (налогового) периода доходы НП превысили 200 млн. рублей.
16. Фирма имеет в собственности участок, кадастровая стоимость которого составляет 2 млн рублей. 1 сентября года фирма продает участок. Налоговая ставка составляет 1,5%. Определите сумму земельного налога:
- а) 30000 руб.
 - б) 19973 руб.
 - с) 10027 руб.
 - д) 22500 руб.
17. Доходы фирмы составили 1,5 млн. руб. Оплаченные расходы составили 1 470 тыс. руб. Объект налогообложения доходы минус расходы. Определите сумму упрощенного налога:
- а) 4 500 руб.

- b) 30 000 руб.
 - c) 15 000 руб.
 - d) 1 800 руб.
18. Индивидуальный предприниматель предлагает услуги общепита с 1 февраля по 31 октября 2023 г. в двух точках. Площадь первой точки – 48 кв. м., второй – 35 кв. м. Доход от 1 точки не более 50 кв. м. – 1700 тыс. руб. Определите стоимость патента:
- a) 76290 руб.
 - b) 152581 руб.
 - c) 101721 руб.
 - d) 204000 руб.
19. Минимальный налог при УСН применяется:
- a) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов выручки
 - b) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента выручки
 - c) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента доходов
 - d) если получен доходы превышают расходы.
20. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента:
- a) оплаты стоимости приобретения основных средств
 - b) начисления ежемесячной амортизации
 - c) ввода этих средств в эксплуатацию
 - d) не включаются.
21. К налогам регионального уровня относятся:
- a) налог на игорный бизнес, транспортный налог
 - b) налог на недра земли, сбор за пользование объектами растительного мира
 - c) налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций
 - d) земельный налог, торговый сбор.
22. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся:
- a) расходы на демонтаж основных средств
 - b) штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения
 - c) расходы на участие в выставках
 - d) материальные расходы.
23. Региональные налоги в РФ устанавливаются:
- a) Законами субъектов РФ
 - b) Налоговым кодексом и федеральными законами
 - c) Налоговым кодексом
24. Налоги, непосредственно и целиком поступающие в конкретный бюджет, называются:
- a) регулирующими

- b) прямыми
 - c) закрепленными
 - d) адвалорными.
25. Выручка организации за налоговый период составили 15,2 млн. руб., а затраты на изготовление и продажу продукции – 13,5 млн. руб. Определить сумму единого налога, уплачиваемого по УСН, если для данного налогоплательщика налоговая ставка установлена в соответствующем субъекте РФ составляет 7%:
- a) 106 400 руб.;
 - b) 94 500 руб.;
 - c) 119 000 руб.;
 - d) 200 900 руб.
26. В отчетном периоде организация произвела представительских расходов на сумму 250 тыс. руб. Выручка за период составила 10 млн. руб., зарплатоёмкость – 28%. Определите сумму нормируемых представительских расходов для налогообложения прибыли:
- a) 250 000 руб.
 - b) 112 000 руб.
 - c) 118 400 руб.
 - d) 30 000 руб.
27. Стоимость имущества организации, являющегося объектом налога на имущество организаций, рассчитываемого по среднегодовой стоимости в начале года составляла 5 млн. руб. и ежемесячно снижалась на 50 тыс. руб. Определить сумму, уплаченную организацией в качестве авансового платежа по данному налогу за первое полугодие, если ставка – 2,2%:
- a) 104 720 руб.;
 - b) 107 280 руб.;
 - c) 114 720 руб.;
 - d) 115 600 руб.
28. За отчетный период работник был в командировке 35 дней, ему были выплачены суточные в размере 45 тыс. руб. Выручка за месяц составила 750 тыс. руб., расходы включая указанные суточные, составили 625 тыс. руб. Определите налог на прибыль за период при ставке в 20%:
- a. 41 360 руб.
 - b. 25 000 руб.
 - c. 14 550 руб.
 - d. 29 100 руб.
29. Физическое лицо, проживающее в Санкт-Петербурге, имеет в собственности за период с 1 января по 31 августа 2023 г. катер, 120 л.с. Ставка транспортного налога – 200 руб. Определите размер транспортного налога:
- a) 13 978 руб.
 - b) 8 022 руб.
 - c) 15 978 руб.

- d) 24 000 руб.
30. Сельскохозяйственное предприятие имеет в собственности четыре земельных участка в Ленинградской области. Кадастровая стоимость всех участков на 1 января 2022 года составляет 20 млн рублей. 30 сентября 2022 г. организация продает один участок стоимостью 4,2 млн. руб. Определите размер земельного налога за 2022 год, если ставка земельного налога – 0,3%:
- a) 56 824 руб.
b) 80 490 руб.
c) 58 254 руб.
d) 60 000 руб.
31. Предприятие произвело и реализовало: картофель 420 ед. по цене 1320 руб. (с НДС 10%), себестоимость продаж 920 руб.; молоко 650 ед. по цене 3740 руб. (с НДС 10%), себестоимость 3250 руб.; корма 1000 ед. по цене 3120 руб. (с НДС 20%), себестоимость 2420 руб. Прочие доходы составили 280 тыс. руб., прочие расходы – 420 тыс. руб. Определите налог на прибыль, если ставка налога – 20%?
Ответ: (51020 руб.).
32. Сельскохозяйственное предприятие имеет в собственности пять земельных участков в Ленинградской области. Кадастровая стоимость всех участков на 1 января 2022 года составляет 28 млн рублей. 1 сентября 2022 г. организация продает один участок стоимостью 3,5 млн. руб. Определите размер земельного налога за 2022 год?
Ответ: (80500 руб.).
33. Доходы фирмы составили 2,8 млн. руб. Оплаченные расходы составили 2,75 млн. руб. Объект налогообложения доходы минус расходы. Определите сумму упрощенного налога?
Ответ: (28000 руб.).
34. Фирма имеет в собственности участок, кадастровая стоимость которого составляет 1,4 млн. рублей. 31 августа фирма продает участок. Налоговая ставка составляет 1,5%. Определите сумму земельного налога?
Ответ: (13981 руб.).
35. Работнику в организации начислена за месяц зарплата 25 тыс. руб., премия – 18 тыс. руб., выдана ссуда на 6 мес. 50 тыс. руб. У него имеется на иждивении двое маленьких детей. Определите сумму НДФЛ?
Ответ: (5226 руб.).
36. К каким видам элементов налога относится порядок зачета и возмещения из бюджета излишне уплаченных сумм налогов и сборов?
Ответ: (Факультативным).
37. Какая сумма материальной помощи не облагается НДФЛ?
Ответ: (до 4000 руб.).
38. облагается ли НДС реализация земельных участков?
Ответ: (Нет).
39. Как определяется НДС при проведении сделки между взаимозависимыми лицами, связанной с реализацией товара?

Ответ: (Исходя из рыночных цен на момент сделки на этот или аналогичный товар).

40. ООО владеет 20% акций АО. Взаимозависимы ли ООО и АО?

Ответ: (Нет).

Типовые задания для промежуточной аттестации

4.2.1. Вопросы к экзамену

Вопросы для оценки компетенции

ПК-2. Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

ИПК-2.3. Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование

Знать:

1. Информационная база проведения налоговых расчетов.
2. Систему налогового учета и основные учетные принципы.
3. Налоговые режимы и их влияние на хозяйственную деятельность.
4. Влияние налогообложения на деятельность экономического субъекта.
5. Налоговые декларации и основы налогового планирования.

Уметь:

1. Критически анализировать информационные данные по налогообложению деятельности организации.
2. Систематизировать данные по результатам анализа налогообложения деятельности.
3. Использовать методы экономического анализа для сбора и оценки налоговой информации.
4. Применить системный подход для формулирования финансовых выводов по состоянию налоговой политики.
5. Обосновать выбор способа отражения хозяйственных операций в налоговом учете.

Владеть:

1. Навыками применения методов сбора и расчета налоговых данных.
2. Методами логического исследования тенденций развития налогообложения в экономической системе.
3. Умением оценить надежность и достоверность налоговой информации.
4. Навыками обоснования выбора способов учета хозяйственных операций в налоговом учете.
5. Навыками интерпретации финансовых выводов по планированию налоговой политики предприятия.

Вопросы для оценки компетенции

ПК-2. Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

ИПК-2.4. Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками

Знать:

1. Информационную базу оценки величин налоговых показателей.
2. Состав нормативно-правовой информации и ее учет при проведении налоговых расчетов.
3. Элементы налогов и их учет при расчете сумм налогов.
4. Экономическое содержание процесса бюджетирования на предприятии.
5. Приемы и методы финансового анализа бизнеса.

Уметь:

1. Собирать и обобщать информацию, необходимую для проведения налоговых расчетов.
2. Учитывать влияние нормативно-правовой информации на проведение анализа и осуществление налоговых расчетов.
3. Учитывать влияние внутренних факторов на управление денежными потоками и оценку налоговых платежей.
4. Проводить финансовый анализ деятельности предприятия.
5. Применять методы управления денежными потоками, в том числе налоговыми платежами, предприятия.

Владеть:

1. Навыками обобщения, систематизации и интерпретации финансовой информации.
2. Инструментами бюджетирования в управленческих целях.
3. Приемами аналитической обработки и оценки налоговых показателей при экономических расчетах.
4. Навыками управления денежными налоговыми потоками предприятия.
5. Способностью делать выводы по результатам финансового анализа и бюджетирования деятельности.

Вопросы для оценки компетенции

ПК-3. Способен осуществлять выбор и обоснование управленческих решений

ИПК-3.1. Формирует возможные решения на основе разработанных для них целевых показателей

Знать:

1. Цифровые технологии и возможности применения при налоговых расчетах.

2. Классификация предприятия по формам собственности, видам деятельности и выбор режима налогообложения.
3. Сущность налогообложения и решения по его оптимизации.
4. Правовое регулирование налоговых расчетов.
5. Особенности налоговых режимов и их влияние на эффективность управления.

Уметь:

1. Применять цифровые возможности ведения налоговых расчетов.
2. Сформулировать систему налоговых решений в целях оптимизации бизнеса.
3. Осветить важнейшие принципы налогообложения предприятия.
4. Представить сравнительный анализ налоговых показателей при различных налоговых условиях.
5. Обосновать выбор налоговых показателей для оценки минимизации налогообложения.

Владеть:

1. Навыками применения цифровых технологий при осуществлении налоговых расчетов.
2. Способностью рассчитать налоговые показатели при различных вариантах управленческих решений.
3. Навыками применения методов анализа ресурсов, доходов и обоснования управленческих налоговых решений по достижению конкретных целей.
4. Умением применять методы осуществления налоговых расчетов в условиях изменения организационно-правовым форм хозяйствования.
5. Способностью обосновать расчет налоговых показателей для обеспечения устойчивости развития бизнеса.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценивания знаний обучающихся при проведении тестирования:

Результат тестирования оценивается по процентной шкале оценки. Каждому обучающемуся предлагается комплект тестовых заданий из 25 вопросов:

- **Отметка «отлично»** – 25-22 правильных ответов.
- **Отметка «хорошо»** – 21-18 правильных ответов.
- **Отметка «удовлетворительно»** – 17-13 правильных ответов.
- **Отметка «неудовлетворительно»** – менее 13 правильных ответов.

Критерии знаний при проведении экзамена:

• **Отметка «отлично»** – выполнены все виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. Обучающийся демонстрирует соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям, оперирует приобретенными знаниями, умениями, навыками, применяет их в ситуациях повышенной сложности. При этом могут быть допущены неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

• **Отметка «хорошо»** – выполнены все виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. Обучающийся демонстрирует соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям, оперирует приобретенными знаниями, умениями, навыками, применяет их в стандартных ситуациях. При этом могут быть допущены незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

• **Отметка «удовлетворительно»** – не выполнен один или более видов учебной работы, предусмотренных учебным планом. Обучающийся демонстрирует неполное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям, допускаются значительные ошибки, проявляется частичное отсутствие знаний, умений, навыков по ряду показателей, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

• **Отметка «неудовлетворительно»** – не выполнены виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. демонстрирует неполное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателей, допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний, умений,

навыков по большому ряду показателей, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

6. ДОСТУПНОСТЬ И КАЧЕСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОВЗ

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:	– в печатной форме увеличенным шрифтом, – в форме электронного документа.
Для лиц с нарушениями слуха:	– в печатной форме, – в форме электронного документа.
Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата	– в печатной форме, аппарата: – в форме электронного документа.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивает выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей, обучающихся:

а) инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме);

б) доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются преподавателем);

в) доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.