

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 09.09.2024 14:34:00
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

*Приложение 6
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент
направленность (профиль) программы Менеджмент организации*

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова



УТВЕРЖДЕНО
Протоколом заседания кафедры
экономики и управления
от « 28 » марта 2019 № 9
Зав. КЭУ, к.э.н., доц.

И.В. Балашова И.В. Балашова

Кафедра экономики и управления

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО УЧЕБНОМУ МОДУЛЮ**

**Б1.В.ДВ.04.02 Модуль «Управление налогообложением и рисками деятельности
предприятия»**
для студентов приема 2020 г.

**Направление подготовки 38.03.01
Менеджмент**

**Направленность (профиль) программы
«Менеджмент организации»**

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки прикладной бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Промежуточная аттестация по учебному модулю Б1.В.ДВ.04.02 Модуль «Управление налогообложением и рисками деятельности предприятия» не предусмотрена. Промежуточная аттестация осуществляется по каждой из дисциплин, входящих в учебный модуль Б1.В.ДВ.04.02 Модуль «Управление налогообложением и рисками деятельности предприятия».

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Фонд оценочных средств по учебному модулю с внесенными дополнениями и изменениями рекомендован к утверждению на заседании кафедры экономики и управления, протокол № 7 от 27.02.2020 г.

Заведующий кафедрой _____ И.В. Балашова

2. Фонд оценочных средств с внесенными дополнениями и изменениями рекомендован к утверждению на заседании кафедры экономики и управления протокол № 6 от 27.01.2022 г.

Заведующий кафедрой _____ И.В. Балашова

3. Оценочные материалы по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендованы к утверждению на заседании кафедры корпоративного и государственного управления, протокол №7/1 от 10.03.2023 г.

Заведующий кафедрой _____ И.В. Балашова

4. Оценочные материалы по учебному модулю с внесенными дополнениями и изменениями рекомендованы к утверждению на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики протокол № 7 от 10.03.2023 г.

Заведующий кафедрой _____ Л.В. Куцегреева

*Приложение 6 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
направленности (профиля) «Менеджмент организации»*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ РЭУ им. Г.В.ПЛЕХАНОВА

Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДЕНО
Протоколом заседания кафедры
экономики и управления
от « 28 » марта 2019 № 9

Зав. КЭУ, к.э.н., доц.

И.В. Балашова

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.ДВ.04.02.01 РИСК-МЕНЕДЖМЕНТ
для приема 2020 года

Направление подготовки
38.03.02 «Менеджмент»
Направленность (профиль) программы «Менеджмент организации»

Уровень высшего образования Бакалавриат
Программа подготовки прикладной бакалавриат

Составитель, к.э.н., доцент В.В.Лобанова

(подпись)

Краснодар
2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ РАЗРАБОТКИ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	3
3. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
4. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ	6
5. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ, ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ	7
6. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	10
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИИ	10
ПРИЛОЖЕНИЯ:	
1. Перечень вопросов и практических заданий к зачету	12
2. Комплект тестовых заданий по разделу 2 «Управление рисками» теме 7	19
3. Перечень заданий для анализа деловых ситуаций	21
4. Вопросы для устного опроса (собеседования)	24
5. Тематика эссе	26
6. Комплект тестовых заданий для входного контроля (диагностическое тестирование)...	31

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Риск-менеджмент» является неотъемлемой частью нормативно-методического обеспечения системы оценки знаний и уровня сформированности компетенций студентов направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент» направленности программы «Менеджмент организации» и обеспечивают качество образовательного процесса.

Оценочные средства входят в состав ОПОП ВО, представляют собой совокупность контролирующих материалов, предназначенных для измерения уровня достижения студентами установленных результатов обучения, указанных в рабочей программе практики.

Фонд оценочных средств используется при проведении текущего контроля успеваемости (контроля самостоятельной работы) и промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины с учетом требований:

«Положения о текущем контроле, рубежном контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,

«Положения о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»,

«Положения о разработке основных профессиональных образовательных программ подготовки бакалавров, специалистов и магистров в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,

«Положения о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,

«Положения о порядке проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Входной контроль уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины проводится с целью определения реального уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин «Теория менеджмента», «Методы принятия управленческих решений».

Виды оценочных средств по учебной практике «Риск-менеджмент» соответствуют образовательным технологиям, представленным в рабочей программе учебной дисциплины, календарно-тематическом плане учебной дисциплины.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ РАЗРАБОТКИ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Целью разработки оценочных средств является контроль качества усвоения компетенций обучающимися на данном этапе образовательного процесса.

Задачи, решаемые при помощи оценочных средств по учебной дисциплине «Риск-менеджмент» :

-управление процессом приобретения студентами необходимых знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенций, определенных в ФГОС ВО по соответствующему направлению подготовки;

-оценка достижений студентов в процессе изучения дисциплины;
 -обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс.

3. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Изучение учебной дисциплины «Риск-менеджмент» направлено на формирование следующих компетенций, обеспечивающих овладение обучающимся:

ПК-9 - способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли;

ПК-15 - умением проводить анализ рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании.

Основными этапами формирования данных компетенций при изучении дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебной дисциплины. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями.

Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций обучающимися.

Этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины (таблица 1):

Таблица 1

Разделы (темы) дисциплины (модулей)	Формируемые компетенции (коды компетенций)	
	ПК-9	ПК-15
курс 3, семестр 6		
<i>Раздел 1 Сущность риск-менеджмента</i>		
Тема 1 Понятие, сущность и содержание риск-менеджмента	+	+
Тема 2 Аксиомы, законы и принципы риск-менеджмента	+	+
Тема 3 Процессный подход к изучению риск-менеджмента	+	+
Тема 4 Методология риск-менеджмента	+	+
Тема 5 Стратегия, политика и тактика риск-менеджмента	+	+
<i>Раздел 2 Управление рисками</i>		
Тема 6 Внешние предпринимательские риски и методы управления ими	+	+
Тема 7 Особенности управления внутренними административными рисками	+	+

4. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Риск-менеджмент»

Оценочные средства по учебной дисциплине «Риск-менеджмент» включают контрольные материалы входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации с указанием этапов формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (таблица 2):

Таблица 2

Контролируемые разделы, темы дисциплины	Формируемые компетенции (код)	Оценочные средства		
		Тестовые задания, кол-во	Другие оценочные средства	
			Вид	Кол-во (комплект)
Входной контроль				
«Теория менеджмента», «Методы принятия управленческих решений»	ОПК-2; ПК-1;	20	Диагностическое тестирование	1
Текущий контроль				
Тема 1 Понятие, сущность и содержание риск-менеджмента	ПК-9; ПК-15	-	Перечень вопросов для собеседования; Тематика эссе	2
Тема 2 Аксиомы, законы и принципы риск-менеджмента	ПК-9; ПК-15	-	Перечень вопросов для собеседования; Тематика эссе	2
Тема 3 Процессный подход к изучению риск-менеджмента	ПК-9; ПК-15	-	Перечень вопросов для собеседования; Тематика эссе; Задания для анализа деловой ситуации	3
Тема 4 Методология риск-менеджмента	ПК-9; ПК-15	-	Перечень вопросов для собеседования; Тематика эссе	2
Тема 5 Стратегия, политика и тактика риск-менеджмента	ПК-9; ПК-15	-	Перечень вопросов для собеседования; Тематика эссе; Задания для анализа деловой ситуации	3
Тема 6 Внешние предпринимательские риски и методы управления ими	ПК-9; ПК-15	-	Перечень вопросов для собеседования; Тематика эссе; Задания для анализа деловой ситуации	3
Тема 7 Особенности управления внутренними административными рисками	ПК-9; ПК-15	11	Перечень вопросов для собеседования; Тематика эссе; Задания для анализа деловой ситуации	3
Промежуточная аттестация	ПК-9; ПК-15	-	Вопросы к зачету Практические задания к зачету	1 1
Всего	ПК-9; ПК-15	31	5	20

5. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ, ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Контроль форсированности компетенции осуществляется с позиции оценивания составляющих ее частей по трёхкомпонентной структуре компетенции: знать, уметь, владеть и (или) иметь опыт деятельности.

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием разделов учебной дисциплины.

Оценивание компетенций в рамках изучения данной дисциплины осуществляется в форме текущего и промежуточного контроля.

В рамках текущего контроля оценивается отдельно взятая компетенция на основе продемонстрированного обучаемым уровня самостоятельности в применении полученных в ходе изучения учебной дисциплины знаний, умений и навыков. В ходе изучения данной дисциплины осваивается определенный этап формирования компетенции.

В рамках промежуточного контроля осуществляется оценка уровня обученности по учебной дисциплине на основе комплексного подхода к уровню сформированности всех компетенций, обязательных к формированию в процессе изучения дисциплины. При оценке обучаемого в процессе определения уровня освоения учебной дисциплины в качестве основного критерия выступает наличие сформированных у него компетенций по результатам освоения учебной дисциплины.

Для обучающихся очной формы применяется 100-балльная оценка знаний, для обучающихся заочной формы обучения – традиционная четырехбалльная система оценки знаний.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания представлены в таблице 3:

Таблица 3

100-балльная система оценки	Традиционная двухбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«зачтено»	ПК-9	<p>Знает верно и в полном объеме: основы риск-менеджмента и основных макроэкономических факторов, воздействующих на организации; методы выявления и анализа экономических и специфических рисков в отрасли</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: аккумулировать и анализировать информацию о факторах риска в организации, в том числе в области исследования поведения потребителей и формирования спроса</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: методами сбора информации, оценки и контроля деятельности организации по управлению рисками</p>
		ПК-15	<p>Знает верно и в полном объеме: теоретические и практические основы анализа и управления рисками; основные системы риск-менеджмента в организации; методы анализа и оценки рисков в организации; методы управления рисками при принятии управленческих решений</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: применять на практике теоретические и практические методы анализа специфических рисков организации; анализировать и оценивать риски организации в инвестиционной и финансовой деятельности</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками</p>

			разработки, реализации и контроля по управлению рисками в организации; планирования минимизации внешних и внутренних факторов риска
70 – 84 баллов	«зачтено»	ПК-9	Знает с незначительными замечаниями: основы риск-менеджмента и основных макроэкономических факторов, воздействующих на организации; методы выявления и анализа экономических и специфических рисков в отрасли Умеет с незначительными замечаниями: аккумулировать и анализировать информацию о факторах риска в организации, в том числе в области исследования поведения потребителей и формирования спроса Владеет навыками с незначительными замечаниями: методами сбора информации, оценки и контроля деятельности организации по управлению рисками
		ПК-15	Знает с незначительными замечаниями: теоретические и практические основы анализа и управления рисками; основные системы риск-менеджмента в организации; методы анализа и оценки рисков в организации; методы управления рисками при принятии управленческих решений Умеет с незначительными замечаниями: применять на практике теоретические и практические методы анализа специфических рисков организации; анализировать и оценивать риски организации в инвестиционной и финансовой деятельности Владеет навыками с незначительными замечаниями: : навыками разработки, реализации и контроля по управлению рисками в организации; планирования минимизации внешних и внутренних факторов риска
50 – 69 баллов	«зачтено»	ПК-9	Знает на базовом уровне, с ошибками: основы риск-менеджмента и основных макроэкономических факторов, воздействующих на организации; методы выявления и анализа экономических и специфических рисков в отрасли Умеет на базовом уровне, с ошибками: аккумулировать и анализировать информацию о факторах риска в организации, в том числе в области исследования поведения потребителей и формирования спроса Владеет на базовом уровне, с ошибками: методами сбора информации, оценки и контроля деятельности организации по управлению рисками
		ПК-15	Знает на базовом уровне, с ошибками: теоретические и практические основы анализа и управления рисками; основные системы риск-менеджмента в организации; методы анализа и оценки рисков в организации; методы управления рисками при принятии управленческих решений Умеет на базовом уровне, с ошибками: применять на практике теоретические и

			<p>практические методы анализа специфических рисков организации; анализировать и оценивать риски организации в инвестиционной и финансовой деятельности</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками разработки, реализации и контроля по управлению рисками в организации; планирования минимизации внешних и внутренних факторов риска</p>
менее 50 баллов	«не зачтено»	ПК-9	<p>Не знает на базовом уровне: основы риск-менеджмента и основных макроэкономических факторов, воздействующих на организации; методы выявления и анализа экономических и специфических рисков в отрасли</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: аккумулировать информацию о факторах риска в организации, в том числе в области исследования поведения потребителей и формирования спроса</p> <p>Не владеет на базовом уровне: методами сбора информации, оценки и контроля деятельности организации по управлению рисками</p>
		ПК-15	<p>Не знает на базовом уровне: теоретические и практические основы анализа и управления рисками; основные системы риск-менеджмента в организации; методы анализа и оценки рисков в организации; методы управления рисками при принятии управленческих решений</p> <p>Не умеет на базовом уровне: применять на практике теоретические и практические методы анализа специфических рисков организации; анализировать и оценивать риски организации в инвестиционной и финансовой деятельности</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками разработки, реализации и контроля по управлению рисками в организации; планирования минимизации внешних и внутренних факторов риска</p>

Оценка «Не зачтено» ставится также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

Фонды оценочных средств сформированы на бумажном и электронном носителях и хранятся на кафедре.

На сайте филиала в свободном доступе для студентов размещены фонды оценочных средств: для подготовки к практическим, семинарским, лабораторным занятиям, выполнению самостоятельной работы, вопросы и практические задания к зачетам.

Для обеспечения объективности оценки качества подготовки студентов в рамках проведения: устного опроса, подготовки и защиты реферата, обсуждения эссе, выполнения расчетных заданий, анализа деловых ситуаций на основе кейс-метода, тестирования.

6. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ

ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Текущий контроль

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение периода самостоятельной работы обучающегося в соответствии с утвержденным графиком учебного процесса.

(Типовые задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности представлены в Приложениях 2-5)

Промежуточная аттестация

Вопросы для проведения промежуточной аттестации соотносятся соответственно со знаниевыми компонентами, умениями, навыками, характеризующими этапы формирования компетенций в рамках изучаемой дисциплины.

(Вопросы и практические задания к зачету представлены в Приложении 1)

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценка знаний, умений, навыков, и (или) опыта деятельности, характеризующая этапы формирования компетенций в результате освоения дисциплины проводится в форме текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости обучающихся - текущая аттестация - проводится в течение семестра в ходе аудиторных и внеаудиторных занятий с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке, совершенствованию методики обучения, организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

Контроль за выполнением обучающимися каждого вида работ проводится поэтапно и служит основанием для промежуточной аттестации по дисциплине. Все виды текущего контроля осуществляются в процессе контактной работы преподавателя с обучающимся.

Каждая форма контроля по дисциплине включает в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень освоения обучающимися знаний и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и навыков, характеризующие этапы формирования компетенций.

Процедура оценивания знаний, умений и (или) опыта деятельности, обучающихся основывается на следующих принципах:

1. Регулярность и периодичность проведения оценки (на каждом занятии).
2. Надежность, использование единообразных стандартов и критериев оценивания.
3. Справедливость – разные обучающиеся должны иметь равные возможности.
4. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.
5. Соблюдение последовательности проведения оценки: развитие компетенций идет по возрастанию - поэтапно, и оценочные средства на каждом этапе учитывают это развитие.
6. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков и дальнейшему развитию.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью определения соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС ВО. Промежуточная аттестация проводится после

завершения изучения дисциплины в соответствии с рабочей программой. Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности (таблица 4).

Таблица 4

Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства по дисциплине	Методы оценки результатов
1. Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний студента путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовое задание (Приложение 6, входной контроль), приложение 2)	Экспертный, электронный
2. Анализ деловой ситуации	Проблемное задание, в котором студенту предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную экономическую ситуацию, необходимую для решения данной проблемы	Ситуация, задание для решения проблемы (Приложение 3)	экспертный
3. Устный опрос (собеседование)	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя со студентами	Вопросы по темам дисциплины (Приложение 4)	экспертный
4. Эссе	Средство, позволяющее оценить умение студента письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.	Тематика эссе (Приложение 5)	экспертный
7. Зачет	Средство, позволяющее оценить уровень знаний студента по выполнению расчетно-аналитических, усвоения учебного материала дисциплины в ходе практических, семинарских занятий, самостоятельной работы	Вопросы и практические задания к зачету (Приложение 1)	экспертный

КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ РЭУ ИМ. Г.В.ПЛЕХАНОВА

Кафедра экономики и управления

Вопросы для подготовки к зачету

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1	Понятие и сущность риска.
2	Виды рисков.
3	Сущность и содержание риск-менеджмента.
4	Цель и задачи риск-менеджмента.
5	История возникновения риск-менеджмента.
6	Основные аксиомы риск-менеджмента.
7	Законы управления рисками.
8	Принципы риск-менеджмента.
9	Понятие и сущность процессного подхода.
10	Внешний и внутренний мониторинг рисков.
11	Планирование в системе риск-менеджмента.
12	Организация как функция риск-менеджмента.
13	Мотивация как функция риск-менеджмента.
14	Регулирование в системе риск-менеджмента.
15	Учет и контроль в системе риск-менеджмента.
16	Оценка эффективности управления рисками.
17	Методы управления рисками.
18	Юридические методы управления рисками.
19	Административные методы управления рисками.
20	Экономические методы управления рисками.
21	Социально-психологические методы управления рисками.
22	Производственные методы управления рисками.
23	Научно-прикладные методы управления рисками.
24	Стратегия управления рисками.
25	Политика риск-менеджмента.
26	Тактическое управление рисками.
27	Принятие управленческих решений в условиях риска
28	Характеристика внешней среды организации.
29	Политические риски.
30	Экономические риски.
31	Природные риски.
32	Национальные риски.
33	Экологические риски.
34	Коммерческие риски.
35	Демографические риски.
36	Финансовые риски.
37	Криминогенные риски.
38	Инновационные риски.
39	Логистические риски.
40	Отраслевые и структурные риски.
41	Характеристика внутренней среды организации.

42	Организационные риски.
43	Технические и производственные риски.
44	Коммуникативные и информационные риски.
45	Социально-психологические риски.
46	Принятие управленческих решений в условиях неопределенности
47	Принятие управленческих решений в условиях определенности
48	Виды финансовых рисков в деятельности организации и их характеристика
49	Методы страхования рисков
50	Основные элементы системы риск-менеджмента
51	Характеристика инструментов риск-менеджмента
52	Мотивация и кадровое обеспечение риск-менеджмента.
53	Информационное обеспечение системы риск-менеджмента
54	Моделирование в риск-менеджменте
55	Количественные и качественные методы прогнозирования рисков.
56	Методы оценки внешней среды в системе риск-менеджмента
57	Методы оценки внутренней среды в системе риск-менеджмента
58	Методы прогнозирования в управлении рисками.
59	Неформальные методы прогнозирования.
60	Применение экспертных методов в риск-менеджменте

Практические задания к зачету:

Задача 1.

Если номинальная процентная ставка за банковский кредит составляет 10%, а темп инфляции определен в 4% в год, то реальная процентная ставка составит:

Задача 2.

Фирма «Антей» производит компьютеры. Исследования рынка показали, что их выпуск можно увеличить с 8 тыс.ед. на 500 ед. в месяц. Чистая прибыль от продажи одного компьютера составляет 4000 руб. Известно также, что не менее востребованным товаром на рынке компьютерной техники являются принтеры. Действующие на рынке фирмы реализуют только 6 тыс.ед. этой техники в месяц, потенциально на рынке может быть реализовано 9 тыс.ед. принтеров в месяц. Чистая прибыль от продажи одного принтера составляет 1300 руб. Дополнительная информация по рассматриваемой ситуации представлена в таблице

Показатели	Значение показателя
Затраты на увеличение производства компьютеров, тыс. руб	45000
Затраты на внедрение нового продукта – принтеров, тыс. руб.	60000
Годовые постоянные издержки на производство принтеров, тыс. руб.	20900
Удельные переменные издержки на производство одного принтера, руб.	1200
Цена принтера, руб.	5000

Чистая прибыль предприятия от продажи принтеров в месяц при условии освоении предприятием незанятой ниши на рынке с учётом потенциальной емкости составит _____ тыс.руб.

Задача 3.

Выручка от продаж за отчетный период - 4000 тыс. руб., за предшествующий - 3000 тыс. руб., валюта баланса за отчетный период 10000 тыс. руб., за предшествующий период - 12000 тыс. руб.

При этом эффективность капитала ?

- снизилась

- возросла
- не изменилась

Задача 4.

Фирма «Антей» производит компьютеры. Исследования рынка показали, что их выпуск можно увеличить с 8 тыс.ед. на 500 ед. в месяц. Чистая прибыль от продажи одного компьютера составляет 4000 руб. Известно также, что не менее востребованным товаром на рынке компьютерной техники являются принтеры. Действующие на рынке фирмы реализуют только 6 тыс.ед. этой техники в месяц, потенциально на рынке может быть реализовано до 7,5 тыс.ед. принтеров в месяц. Чистая прибыль от продажи одного принтера составляет 1500 руб. Дополнительная информация по рассматриваемой ситуации представлена в таблице:

Показатели	Значение показателя
Затраты на увеличение производства компьютеров, тыс. руб.	45000
Затраты на внедрение нового продукта – принтеров, тыс. руб.	60000
Годовые постоянные издержки на производство принтеров, тыс. руб.	20900
Удельные переменные издержки на производство одного принтера, руб.	1200
Цена принтера, руб.	5000

Точка безубыточности по проекту введения нового продукта – принтеров – составит _____ ед.

Задача 5

Предприятие осуществило реализацию проекта, в результате чего имеются следующие данные о экономических показателях. Постоянные расходы предприятия в отчетном месяце - 50000 руб., а переменные - 36 руб. за 1 ед. Производственная мощность предприятия составляет 5000 ед. в месяц. Достижимая цена единицы продукции - 64 руб.

На основе анализа точки безубыточности определите величину полных затрат, товарооборот, финансовый результат продажи, критическую величину объема продаж, при которой сохраняется прибыльность предприятия.

Задача 6

Предприятие внедрило инновации, в результате чего изменились экономические показатели его деятельности. Определите критический объем продаж и объем продаж, обеспечивающий 30000 рублей прибыли до вычета процентов и налогов, если постоянные расходы предприятия за отчетный период составляют 39000 рублей, цена единицы товара – 60 рублей, а переменные расходы на единицу товара – 45 рублей. Рассчитать товарооборот, обеспечивающий заданный объем прибыли.

Задача 7

Суммарные постоянные затраты до внедрения проекта составляли 720000 рублей при объеме реализации 180000 единиц. Рассчитать постоянные затраты после внедрения инноваций при объеме реализации 120000 единиц, товарооборот и финансовый результат, если цена за единицу товаров составляет 15 рублей, а переменные затраты – 600000 рублей.

Задача 8

О проекте известно следующее:

Оборудование стоимостью 40000 рублей подлежит немедленной оплате. Ожидается чистый приток наличности: 1 год - 15000 рублей; 2 год - 18000 руб.; 3 год - 20000 руб. Вычислить текущую стоимость доходов и чистую текущую стоимость при значении коэффициента дисконтирования 10 %.

годы	Денежные поступления	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость доходов
1			
2			
3			
итого		X	

Задача 9

Предприятие решает вопрос о том, стоит ли вкладывать 3000000 рублей в проект, годовой доход от которого будет не меньше 10%, если планируется через три года получить доход от этой инвестиции 5000000 рублей. Определите целесообразность данной инвестиции на основе метода дисконтирования денежных поступлений.

Задача 10

Предприятие решает вопрос о том, стоит ли вкладывать 800 тысяч рублей в проект, годовой доход от которого будет не меньше 15%, если планируется через два года получить доход от этой инвестиции 1000000 рублей. Определите целесообразность данной инвестиции на основе метода дисконтирования денежных поступлений.

Задача 11

После внедрения проекта суммарные издержки на реализацию товара «А» в количестве 14600 штук на предприятии составили 584000 рублей. На основе метода рентабельности продаж определите цену реализации данного товара, если желаемая прибыль от продажи составляет 120000 рублей. Рассчитайте товарооборот от продажи данного товара.

Задача 12

После внедрения проекта суммарные издержки на реализацию товара «Б» в количестве 20000 штук на предприятии составили 700000 рублей. На основе метода рентабельности продаж определите цену реализации данного товара, если желаемая прибыль от продажи составляет 110000 рублей. Рассчитайте товарооборот от продажи данного товара.

Задача 13

Средняя рентабельность продукции (отношение прибыли к себестоимости продукции) составляет по данным предыдущего года 20%, фактически за отчетный год - 18%, себестоимость продукции - 120000 руб. и 100000 руб. В отчетном году будет получено ... руб. прибыли. Определите систему анализируемых показателей. Оцените эффективность деятельности предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 14

Валюта баланса составляет 1000 тыс. руб., в том числе итог раздела "Капитал и резервы" равен 250 тыс. руб., Рентабельность активов - 15%. Рентабельность собственного капитала равна ... По итогам работы за предыдущий год рентабельность собственного капитала составила 65%. Определите систему анализируемых показателей. Оцените эффективность деятельности предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 15

Внеоборотные активы предприятия составляют 5000 тыс.руб., долгосрочные кредиты - 2000 тыс.руб., собственный капитал - 6000 тыс.руб., оборотные активы - 6500

тыс.руб., краткосрочные обязательства - 3500 тыс.руб., Оборотный капитал и коэффициент маневренности равны ... Определите систему анализируемых показателей. Оцените эффективность деятельности предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 16

Оборотный капитал равен ..., если «Капитал и резервы» составляют 1200 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 100 тыс. руб. Внеоборотные активы равны 900 тыс. руб. Краткосрочные обязательства – 600 тыс. руб. Определите систему анализируемых показателей. Оцените эффективность деятельности предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 17

Оборотные активы равны 5324 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" - 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, общий объем хозяйственных средств организации - 9870 тыс. руб. Общий коэффициент ликвидности равен... Определите систему анализируемых показателей. Оцените эффективность деятельности предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 18

Оборотные активы составляют 5324 тыс. руб., валюта баланса равна 9870 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" - 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы - 3000 тыс. руб., дебиторская задолженность -1390 тыс. руб. Коэффициент абсолютной ликвидности равен... Определите систему анализируемых показателей. Оцените эффективность деятельности предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 19

Если производственные запасы составляют 2890 тыс. руб., дебиторская задолженность - 1020 тыс. руб., денежные средства - 400 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции - 9600 тыс. руб., выручка от продаж - 12680 тыс. руб. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (в оборотах) равен... , его значение за предыдущий год – 3,45. Определите систему анализируемых показателей. Оцените эффективность деятельности предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 20

Если производственные запасы составляют 2890 тыс. руб., дебиторская задолженность - 1020 тыс. руб., денежные средства - 400 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции отчетного года - 9600 тыс. руб., выручка от продаж отчетного года - 12680 тыс. руб. Продолжительность одного оборота оборотных активов равна ... дней (значение этого показателя за предыдущий период составило 104 дня. Определите систему анализируемых показателей. Оцените эффективность деятельности предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 21

Выручка от продаж за отчетный период - 4000 тыс. руб., за предшествующий - 3000 тыс. руб., валюта баланса за отчетный период 10000 тыс. руб., за предшествующий период

- 12000 тыс. руб. При этом эффективность капитала ... Определите влияние на выручку от продаж изменения валюты баланса и эффективности капитала. Сделайте вывод и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 22

Внеоборотные активы предприятия составляют 5000 тыс.руб., долгосрочные кредиты - 2000 тыс.руб., собственный капитал - 6000 тыс.руб., оборотные активы - 6500 тыс.руб., краткосрочные обязательства - 3500 тыс.руб., Оборотный капитал и коэффициент маневренности равны ... ? Определите систему анализируемых показателей. Оцените уровень финансовой устойчивости предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 23

Оборотный капитал и коэффициент финансирования равны ..., если «Капитал и резервы» составляют 1200 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 100 тыс. руб. Внеоборотные активы равны 900 тыс. руб. Краткосрочные обязательства – 600 тыс. руб. Определите систему анализируемых показателей. Оцените финансовую устойчивость предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 24

Оборотные активы равны 5324 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" - 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, общий объем хозяйственных средств организации - 9870 тыс. руб. Общий коэффициент ликвидности и коэффициент платежеспособности равны ...? Определите систему анализируемых показателей. Оцените ликвидность и платежеспособность предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 25

Внеоборотные активы предприятия составляют 5000 тыс.руб., долгосрочные кредиты - 2000 тыс.руб., собственный капитал - 6000 тыс.руб., оборотные активы - 6500 тыс.руб., краткосрочные обязательства - 3500 тыс.руб. Определите коэффициенты финансовой устойчивости, независимости и финансирования, сделайте вывод об уровне финансовой устойчивости предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

Задача 26

Предприятие решает вопрос о том, стоит ли вкладывать 2000000 рублей в проект, годовой доход от которого будет не меньше 12%, если планируется через два года получить доход от этой инвестиции 3000000 рублей. Определите целесообразность данной инвестиции на основе метода дисконтирования денежных поступлений.

Задача 27

О проекте известно следующее:

Оборудование стоимостью 50000 рублей подлежит немедленной оплате. Ожидается чистый приток наличности: 1 год - 18000 рублей; 2 год - 20000 руб.; 3 год - 25000 руб. Вычислить текущую стоимость доходов и чистую текущую стоимость при значении коэффициента дисконтирования 15 %.

годы	Денежные поступления	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость доходов
------	----------------------	-----------------------------	---------------------------

1			
2			
3			
итого		X	

Задача 28

О проекте известно следующее:

Оборудование стоимостью 80000 рублей подлежит немедленной оплате. Ожидается чистый приток наличности: 1 год - 25000 рублей; 2 год - 25000 руб.; 3 год - 40000 руб. Вычислить текущую стоимость доходов и чистую текущую стоимость при значении коэффициента дисконтирования 10 %.

годы	Денежные поступления	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость доходов
1			
2			
3			
итого		X	

Задача 29

Оборотные активы составляют 5324 тыс. руб., валюта баланса равна 9870 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" - 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы - 3000 тыс. руб., дебиторская задолженность - 1390 тыс. руб. Коэффициент абсолютной ликвидности и промежуточный коэффициент покрытия равны...? Определите систему анализируемых показателей. Оцените ликвидность баланса предприятия и при обнаружении признаков кризисного состояния определите возможные инструменты стабилизации его финансов.

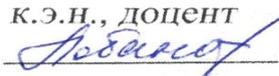
Задача 30.

Предприятие осуществило реализацию проекта, в результате чего имеются следующие данные о экономических показателях. Постоянные расходы предприятия в отчетном месяце - 60000 руб., а переменные - 46 руб. за 1 ед. Производственная мощность предприятия составляет 3000 ед. в месяц. Достижимая цена единицы продукции - 70 руб.

На основе анализа точки безубыточности определите величину полных затрат, товарооборот, финансовый результат продажи, критическую величину объема продаж, при которой сохраняется прибыльность предприятия.

Составитель:

к.э.н., доцент

 В.В. Лобанова

Комплект тестов (тестовых заданий)

по дисциплине «Риск-менеджмент»

Раздел 2. «Управление рисками»

Тема 7. Особенности управления внутренними административными рисками

1. Задание

Понятие риска в обыденном сознании связано с ...:

- а) Закономерностями социальной жизни
- б) Непредсказуемостью ситуации
- в) Сознательными действиями людей
- г) Определенными действиями руководителей.

2. Задание

Можно ли оградить бизнес от всякого риска?

- а) Да, безусловно.
- б) Возможно по ситуации.
- в) Нельзя, учитывая все факторы бизнеса.
- г) Это зависит от дальновидности менеджера.

3. Задание

Какая из функций риска связана с нетрадиционными подходами к управлению?

- а) Регулятивная.
- б) Инновационная.
- в) Защитная
- г) Аналитическая.

4. Задание

Что является источниками рисков?

- а) Вся окружающая реальность.
- б) Условия и факторы, представляющие некоторую угрозу.
- в) Наши обдуманые действия.
- г) Экономическая деятельность людей.

5. Задание

Как определяется эффективность риск-менеджмента?

- а) Как соотношение эффекта управления и затрат.
- б) Как соотношение усилий руководства и доходов.
- в) Как соотношение налогов и льгот.
- г) Как соотношение прибыли и налогов.

6. Задание

Какой методологический подход лежит в основе аксиоматики риск-менеджмента?

- а) Системный.
- б) Конкретно – фактический.
- в) Процессный.
- г) Позитивистский.

7. Задание

Какие группы законов управления распространяются на риск-менеджмент?

- а) Общие
- б) Частные
- в) Специальные
- г) Все вместе, но в разной степени.

8. Задание

Факторы внешней среды, косвенно воздействующие на организацию:

- а) покупательная способность рубля
- б) темпы инфляции
- в) материальные ресурсы предприятия
- г) поставщики капитала – инвесторы

9. Задание

Внешнюю среду организации прямого воздействия составляют следующие элементы:

- а) потребители
- б) поставщики
- в) собственники
- г) конкуренты

10. Задание

В зоне рискованных ситуаций необходимо:

- а) Положиться на волю случая.
- б) «Война план покажет».
- в) Присчитать все возможные последствия принятия риска.
- г) По возможности совсем отказаться от риска.

11. Задание

Что определяют принципы управления риском?

- а) Поведение руководителей.
- б) Требования к системе и организации процесса управления.
- в) Требования финансовой отчетности.
- г) Основные требования к персоналу организации.

Критерии оценки:

- 2 балла** - выставляется студенту, если правильные ответы составляют 85 – 100%;
- 1,5 балла** - выставляется студенту, если правильные ответы составляют 70 – 84%;
- 1 балл** - выставляется студенту, если правильные ответы составляют 50 – 69%;
- 0 баллов** - выставляется студенту, если правильные ответы составляют менее 50%.

Составитель:

к.э.н., доцент

 В.В. Лобанова

КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ РЭУ ИМ. Г.В.ПЛЕХАНОВА

Кафедра экономики и управления

Анализ деловых ситуаций

Раздел I. СУЩНОСТЬ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА

Тема 3. Процессный подход к изучению риск-менеджмента

1. Какие исходные данные (нормативы, постановления, положения, инструкции, законы и т.д.) необходимо иметь для планирования:
 - строительство производственного объекта;
 - объемы и сроки поставки сырья;
 - сроки выхода производства на полную мощность;
 - издержки производства и обращения;
 - расчетную прибыль предприятия.
2. На основе анализа учебной и научной литературы по теме дайте характеристику функций риск-менеджмента в России и за рубежом.

Тема 5. Стратегия, политика и тактика риск-менеджмента

1. Дайте сравнительную характеристику различных форм политики управления рисками.
2. Перечислите основные виды ресурсов, которые использует в своей деятельности современная организация: продуктовый магазин, ресторан, банк.
3. Какие этапы процесса принятия решений представляют для вас наибольшую сложность с точки зрения практического применения? Почему?
4. О проекте известно следующее:

Оборудование стоимостью 80000 рублей подлежит немедленной оплате. Ожидается чистый приток наличности: 1 год - 25000 рублей; 2 год - 25000 руб.; 3 год - 40000 руб. Вычислить текущую стоимость доходов и чистую текущую стоимость при значении коэффициента дисконтирования 10 %.

годы	Денежные поступления	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость доходов
1			
2			
3			
Итого		X	

Раздел II. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Тема 6. Внешние предпринимательские риски и методы управления ими

1. Опишите представленные ниже риски предприятия структурно по следующим характеристикам: опасность, подверженность риску, уязвимость (чувствительность к риску) и степень взаимодействия рисков.
 - риск невыполнения обязательств со стороны дебиторов (риск неплатежа);
 - риск поломки оборудования;
 - риск нереализации произведенной продукции;
 - риск неполучения (недополучения) исходного сырья.
2. На основе анализа учебной и научной литературы по данной теме составьте тематический кроссворд.

3. Предприятие решает вопрос о том, стоит ли вкладывать 2000000 рублей в проект, годовой доход от которого будет не меньше 12%, если планируется через два года получить доход от этой инвестиции 3000000 рублей. Определите целесообразность данной инвестиции на основе метода дисконтирования денежных поступлений.

Тема 7. Особенности управления внутренними административными рисками

1. Рассмотрите ситуацию. Между двумя коллегами возник конфликт, который мешает им успешно работать. Каждый из них в отдельности обращался к вам с просьбой разобраться и поддержать его позицию.

Выберете и обоснуйте свой вариант поведения в этой ситуации:

- пресечь конфликт на работе, а конфликтные взаимоотношения порекомендовать разрешить в неслужебное время;
- попросить разобраться в конфликте специалистов лаборатории социологических исследований или другого подразделения службы управления персоналом, в чьи функции это входит;
- лично попытаться разобраться в мотивах конфликта и найти приемлемый для обеих сторон вариант примирения;
- выяснить, кто из членов коллектива является авторитетом для конфликтующих сотрудников, и попытаться через него воздействовать на них.

2. Рассмотрите ситуацию. В трудовой коллектив, где существует конфликт между двумя группами по поводу внедрения нового стиля руководства, пришел новый руководитель, приглашенный со стороны.

Каким образом, по вашему мнению, ему лучше действовать, чтобы нормализовать психологический климат в коллективе?

- установить тесный контакт со сторонниками нововведений и, не принимая всерьез доводы приверженцев старого стиля работы, вести работу по внедрению новшеств, воздействуя на несогласных силой своего примера и примера других;
- попытаться разубедить и привлечь на свою сторону приверженцев прежнего стиля работы, противников новаций, воздействовать на них аргументами в процессе дискуссии;
- выбрать наиболее авторитетных членов трудового коллектива, поручить им разобраться в сложившейся ситуации и предложить меры по ее нормализации, опираясь на поддержку администрации, профсоюза и т.д.;
- изучить перспективы развития коллектива, поставить перед коллективом новые задачи совместной трудовой деятельности, опираясь на лучшие достижения и трудовые традиции коллектива, не противопоставлять новое старому.

3. Рассмотрите ситуацию. Вас недавно назначили руководителем трудового коллектива, в котором вы несколько лет были рядовым сотрудником. На 8 часов 15 минут вы вызвали к себе в кабинет подчиненного для выяснения причин его частых опозданий на работу, но сами неожиданно опоздали на 15 минут. Подчиненный же пришел вовремя и ждет вас.

Как вы начнете беседу при встрече?

- независимо от своего опоздания сразу же потребуете объяснений об опозданиях на работу;
- извинитесь перед ним и начнете беседу;
- поздоровайтесь, объясните причину своего опоздания и спросите его: «Как вы думаете, что можно ожидать от руководителя, который так же часто опаздывает, как и вы?»;
- отмените беседу и перенесете ее на другое время.

Критерии оценки:

1 балл - студент демонстрирует глубокие знания, навыки и компетенции, аналитические способности, творческий подход, аргументирует собственное мнение, проявляет зрелость суждений, самостоятельное мышление;

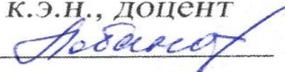
0,7 балла - студент проявляет достаточный уровень знаний, навыков и компетенций, демонстрирует самостоятельность и зрелость суждений, но допускает некоторые неточности;

0,5 балла - студент проявляет определенный уровень знаний, навыков и компетенций, но отвечает недостаточно самостоятельно, допускает неточности, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа;

0 баллов - студент отвечает неуверенно, поверхностно и бессистемно, допускает неточности и ошибки, проявляет недостаточный уровень знаний и компетенций, отсутствует усвоение материала по заданной теме.

Составитель:

К.Э.Н., доцент

 В.В. Лобанова

КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ РЭУ ИМ. Г.В.ПЛЕХАНОВА

Кафедра экономики и управления

Вопросы для устного опроса (собеседования)

Раздел I. СУЩНОСТЬ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА

Тема 1. Понятие, сущность и содержание риск-менеджмента

1. С какой точки зрения рассматривали риски представители школы научного управления?
2. В чем, по мнению А. Файоля, состоит управление рисками?
3. Каким образом можно минимизировать производственные риски, используя достижения школы психологии и человеческих отношений?
4. Назовите наиболее известных современных ученых, занимающихся исследованием проблем управления рисками.
5. Какие основные направления можно выделить в системе риск-менеджмента?

Тема 2. Аксиомы, законы и принципы риск-менеджмента

1. В чем заключается смысл и назначение системы обратной связи в организации?
2. Каким образом основные элементы организации могут влиять на ее потенциал?
3. В чем могут заключаться причины резкого повышения или совокупного понижения потенциала организации?
4. Каким образом внешние и внутренние факторы влияют на устойчивость организации?
5. Приведите примеры взаимосвязи и взаимодействия законов управления.

Тема 3. Процессный подход к изучению риск-менеджмента

1. Охарактеризуйте функцию риск-менеджмента – планирование.
2. Охарактеризуйте функцию риск-менеджмента – организация.
3. Охарактеризуйте функцию риск-менеджмента – мотивация.
4. Назовите элементы материальной и нематериальной мотивации.
5. Охарактеризуйте функцию риск-менеджмента – контроль.

Тема 4. Методология риск-менеджмента

1. В чем состоит принципиальное отличие между административно-правовыми методами управления рисками и гражданско-правовыми?
2. На чем основан механизм действия экономических методов управления рисками?
3. Что общего и каковы различия у социальных и психологических методов управления?
4. Чем технические методы управления отличаются от технологических?
5. Какие виды методов управления входят в состав научно-прикладных?

Тема 5. Стратегия, политика и тактика риск-менеджмента

1. Каким образом можно достичь долгосрочных конкурентных преимуществ в процессе управления рисками?
2. В чем заключается смысл стратегии низких издержек?
3. Какую роль играют конкурентные стратегии в системе риск-менеджмента?
4. В чем состоит различие между методами моделирования и методами экспертных оценок?
5. Какую роль играют гендерные различия в системе принятия управленческих решений?

Раздел II. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Тема 6. Внешние предпринимательские риски и методы управления ими

1. Какую роль в деятельности современной организации играют поставщики и инвесторы?
2. Каким образом могут влиять на организацию международные события и международные экономические отношения?
3. С чем связано возникновение политических рисков?
4. Что общего и каковы различия между природными и экологическими рисками?
5. Какие меры должны приниматься для профилактики экологических катастроф?

Тема 7. Особенности управления внутренними административными рисками

1. Для каких внутриорганизационных факторов характерны низкие показатели устойчивости?
2. Какие методы обычно применяют для управления внутренними рисками?
3. В чем состоит разница между конструктивной и деструктивной формулировкой цели в процессе управления ошибками и сбоями?
4. Какими методами может осуществляться профилактика возникновения стрессов?
5. Какие существуют способы выявления информационных рисков?

Критерии оценки:

1 балл - выставляется студенту, если он глубоко и полно раскрывает основные положения рассматриваемой темы, демонстрирует творческое мышление;

0,7 балла - выставляется студенту, если он раскрывает основные положения рассматриваемой темы, демонстрирует навыки самостоятельного изучения и систематизации литературных источников, но допускает отдельные погрешности;

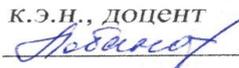
0,5 балла - выставляется студенту, если он в целом раскрывает суть проблемы, но отдельные вопросы излагает поверхностно;

0,3 балла - выставляется студенту, если при ответе на вопросы преподавателя он затрагивает суть проблемы, но содержание поверхностное, слабо структурированное, нарушена логика изложения;

0 баллов - выставляется студенту, если он не раскрывает суть проблемы, отсутствует конкретность, ясность и четкость, содержание устного ответа студента не отражает усвоение материала по заданной теме.

Составитель:

к.э.н., доцент

 В.В. Лобанова

КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ РЭУ ИМ. Г.В.ПЛЕХАНОВА

Кафедра экономики и управления

Тематика эссе

Раздел I. СУЩНОСТЬ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА

Тема 1. Понятие, сущность и содержание риск-менеджмента

1. Особенности страхуемых рисков.
2. Чистые риски.
3. Спекулятивные риски.
4. Внешние и внутренние риски.
5. Эффективность риск-менеджмента.

Тема 2. Аксиомы, законы и принципы риск-менеджмента

1. Законы первого уровня в организации.
2. Законы второго уровня в организации.
3. Общие принципы управления.
4. Частные принципы управления.
5. Специальные принципы управления.

Тема 3. Процессный подход к изучению риск-менеджмента

1. Проблемы формирования стратегического плана в условиях неопределенности внешней среды.
2. Контролирующая функция риск-менеджмента: проблема соотношения самостоятельности работника и контроля со стороны начальства.
3. Сущность социально-этического маркетинга.
4. Виды маркетинга в организации.
5. Регулирование как функция риск-менеджмента.

Тема 4. Методология риск-менеджмента

1. Организационные методы управления рисками.
2. Технические методы управления рисками.
3. Технологические методы управления рисками.
4. Научно-прикладные методы управления рисками.
5. Методы анализа и синтеза управления рисками.

Тема 5. Стратегия, политика и тактика риск-менеджмента

1. Политика риск-менеджмента.
2. Стратегия риск-менеджмента.
3. Тактика риск-менеджмента.
4. Этапы принятия управленческих решений.
5. Методы принятия управленческих решений.

Раздел II. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Тема 6. Внешние предпринимательские риски и методы управления ими

1. Особенности экологических рисков.

2. Особенности коммерческих рисков.
3. Особенности демографических рисков.
4. Особенности финансовых рисков.
5. Особенности инновационных рисков.

Тема 7. Особенности управления внутренними административными рисками

1. Управление организационными рисками.
2. Управление производственными рисками.
3. Управление коммуникативными рисками.
4. Управление социально-психологическими рисками.
5. Управление информационными рисками.

Критерии оценки:

1 балл - выставляется студенту, если эссе содержит самостоятельное видение проблемы, авторские суждения, демонстрирует творческое мышление, отражает аргументированное мнение автора, основанное на проработке материала по заданной теме;

0,7 балла - выставляется студенту, если эссе достаточно полно раскрывает суть проблемы, содержание логичное, структурированное, но позиция автора выражена не в полной мере глубоко и аргументировано;

0,5 балла - выставляется студенту, если эссе в целом отражает суть проблемы, но содержание слабо структурированное, нарушена логика изложения, либо мнение автора недостаточно самостоятельное или аргументированное;

0 баллов - выставляется студенту, если эссе не раскрывает суть проблемы, отсутствует конкретность, ясность и четкость изложения, не содержит авторских умозаключений и не отражает усвоение материала по поставленной проблеме.

Составитель:

к.э.н., доцент

 В.В. Лобанова

КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ РЭУ ИМ. Г.В.ПЛЕХАНОВА

Кафедра экономики и управления

Тесты входного контроля

1. Какими чертами характера должен обладать такой архетип управляющего как «администратор»?

- (A) быть общительным и уметь вдохновлять людей на максимальную самоотдачу
- (B) иметь аналитический склад ума
- (C) быть предельно объективным и полагаться на факты и логику
- (D) методичность в работе, прогнозирование будущего

2. Реальное влияние при управлении по целям имеют руководители

- (A) среднего уровня
- (B) низшего уровня
- (C) высшего, среднего и низшего уровня
- (D) высшего уровня

3. Как следует отнестись к накоплению информации о проблеме?

- (A) чем больше информация, тем лучше
- (B) избыток информации также вреден, как и ее недостаток
- (C) получение максимума информации о проблеме – обязанность руководителя
- (D) избыточный объем информации – залог успеха

4. Основные функции управления

- (A) планирование, контроль
- (B) планирование, организация, мотивация, контроль
- (C) организация, мотивация
- (D) организация, мотивация, контроль

5. Факторы, влияющие на объем продаж организации:

- (A) Товарная продукция и остатки нереализованных товаров;
- (B) Наличие и использование основных средств;
- (C) Прибыль от продаж.

6. Что такое «Социотехническая система» организации с высокой технологией производства?

- (A) всеобщая компьютеризация производства
- (B) развитие социальной сферы
- (C) профессиональный рост работников
- (D) интегрирование персонала и технологии, делегирование ответственности за конечный результат

- 7. Целью планирования деятельности организации является**
- (A) обоснование затрат
 - (B) обоснование сроков
 - (C) определение целей, сил и средств
 - (D) обоснование численности работников
- 8. Основное отличие открытой системы от закрытой заключается в**
- (A) отсутствии упорядоченного взаимодействия между отдельными подсистемами
 - (B) наличии взаимодействия отдельных подсистем с внешним миром
 - (C) замкнутости элементов системы самих на себя
 - (D) наличии взаимодействия с внешней средой
- 9. Основным правилом при определении уровня зарплаты является:**
- (A) определенный законом минимальный уровень
 - (B) определенная штатным расписанием ставка
 - (C) уровень оплаты в фирмах конкурентах
 - (D) абсолютно точное и объектное определение характера вложенного труда и исследующая всесторонняя и беспристрастная его оценка
- 10. Основным в управлении по целям является выработка целей**
- (A) сверху вниз по цепи инстанций
 - (B) снизу вверх
 - (C) снизу вверх и сверху вниз
 - (D) по матричной схеме
- 11. Определите основные характеристики внешней среды для организации**
- (A) все перечисленное
 - (B) взаимосвязанность факторов, сложность
 - (C) сложность и подвижность
 - (D) взаимосвязанность и неопределенность
- 12. Для чего осуществляется делегирование своих полномочий другим руководителям?**
- (A) для оптимального решения комплексной задачи
 - (B) для сохранения «группового» стиля работы
 - (C) для проверки квалификации рабочих
 - (D) все перечисленное
- 13. Какой из перечисленных ниже методов распределения обязанностей в организации принят по функциональному признаку?**
- (A) созданы филиалы предприятия в пяти городах
 - (B) созданы отделы по производству, маркетингу, кадрам, финансовым вопросам
 - (C) созданы цеха на предприятии по производству печенья, шоколадных конфет, карамели
 - (D) созданы отделы на предприятии, равные по численности
- 14. Поведение, ориентированное на контроль – это**
- (A) действия подчиненных направленные на то, что хочет увидеть руководство при проверке их деятельности
 - (B) ориентирование на заниженные цели
 - (C) использование того, что контролеры не знают досконально деятельность подчиненных им сотрудников
 - (D) ориентирование на завышенные цели

15. На увеличение прибыли от продаж влияют:

- (A) увеличение полной себестоимости проданных товаров или услуг;
- (B) увеличение коммерческих расходов, улучшение структуры ассортимента;
- (C) увеличение объема реализации товаров и снижение производственной себестоимости.

16. Какой из подходов не относится к известным школам в управлении?

- (A) научное управление
- (B) административное управление
- (C) новая экономическая политика
- (D) человеческие отношения

17. Линейная организация управления позволяет сформулировать управленческую структуру, которая является:

- (A) гибкой
- (B) саморегулируемой
- (C) стабильной и прочной
- (D) все перечисленное

18. Ключевым фактором в любой модели управления являются:

- (A) люди
- (B) средства производства
- (C) финансы
- (D) структура управления

19. Целью классической школы управления было создание

- (A) методов нормирования труда
- (B) универсального принципа управления
- (C) условий трудовой деятельности работников
- (D) методов стимулирования производительности труда

20. При характеристике обеспеченности предприятия работниками как влияет

сверхплановая численность обслуживающего персонала на эффективность деятельности:

- (A) снижает;
- (B) повышает;
- (C) не влияет.

Составитель:

к.э.н., доцент

 В.В. Лобанова

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Фонд оценочных средств с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры экономики и управления протокол № 7 от 27.02.2020 г.

Заведующий кафедрой

И.В. Балашова

2. Фонд оценочных средств с внесенными дополнениями и изменениями рекомендован к утверждению на заседании кафедры экономики и управления протокол № 6 от 27.01.2022 г.

Заведующий кафедрой

И.В. Балашова

И.В. Балашова

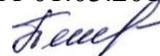
*Приложение 6 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.02. Менеджмент
направленность (профиль) программы «Менеджмент организации»*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ РЭУ им. Г.В.ПЛЕХАНОВА

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДЕНО

Протоколом заседания кафедры
финансов и кредита от 01.03.2019 №7
Зав.КФК, к.э.н., доц.  А.В. Петровская

**ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
для студентов приема 2020 года**

**Б1.В.ДВ.04.02.02 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА
ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Направление подготовки 38.03.02
Менеджмент
Направленность (профиль) программы
Менеджмент организации**

Уровень высшего образования **Бакалавриат**

Программа подготовки **Прикладной бакалавриат**

Составитель
к.э.н., доцент, доцент кафедры
финансов и кредита



Э.Г. Баладыга

Краснодар
2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ РАЗРАБОТКИ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ	4
3. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	4
4. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ»	5
5. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗДЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, СИСТЕМЫ ОЦЕНИВАНИЯ	7
6. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	9
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	9
ПРИЛОЖЕНИЯ:	
1. Комплект тестов (тестовых заданий) входного контроля	12
2. Комплект тестов (тестовых заданий) для итогового тестирования	15
3. Вопросы для собеседования.....	18
4. Перечень тем и дискуссионных вопросов	22
5. Перечень тем эссе	23
6. Перечень тем рефератов	24
7. Комплект письменных заданий	26
8. Комплект ситуационных заданий	28
9. Варианты контрольной работы для студентов очной формы обучения	29
10. Комплект заданий для выполнения контрольной работы студентами заочной формы обучения	33
11. Перечень вопросов, письменных заданий к зачету с оценкой	44

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы по учебной дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях» является неотъемлемой частью нормативно-методического обеспечения системы оценки знаний и уровня сформированности компетенций обучающихся направления подготовки **38.03.02** «Менеджмент» направленности (профиля) программы «Менеджмент организации» и обеспечивают качество образовательного процесса.

Оценочные материалы входят в состав ОПОП ВО, представляют собой совокупность контролирующих материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающихся установленных результатов обучения, указанных в рабочей программе учебной дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине используется при входном контроле уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, при проведении текущего контроля успеваемости (контроля самостоятельной работы) и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине требований:

«Положения о текущем контроле, рубежном контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,

«Положения о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,

«Положения о разработке основных профессиональных образовательных программ подготовки бакалавров, специалистов и магистров в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,

«Положения о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,

«Положения о порядке проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Входной контроль уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины проводится с целью определения реального уровня базовой подготовки обучающихся, уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин «Финансы».

Виды оценочных материалов по учебной дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях» соответствуют образовательным технологиям, представленным в рабочей программе учебной дисциплины, в Календарно-тематическом плане учебной дисциплины.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ РАЗРАБОТКИ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

Целью разработки оценочных материалов по учебной дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях» является установление соответствия знаний и уровня сформированности компетенций студента на данном этапе обучения требованиям рабочей программы учебной дисциплины.

Задачи, решаемые при помощи оценочных средств по учебной дисциплине:

- управление процессом приобретения студентами необходимых знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенций, определенных в ФГОС ВО по соответствующему направлению подготовки;
- оценка достижений студентов в процессе изучения учебной дисциплины;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс.

3. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Изучение учебной дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях» направлено на формирование следующих компетенций:

ОПК-1- владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности;

ПК -10 - владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления

Основными этапами формирования данных компетенций при изучении дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебной дисциплины. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями.

Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций обучающимися.

Этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины (таблица 1):

Таблица 1

Разделы (темы) дисциплины (модулей)	Формируемые компетенции (коды компетенций)	
	ОПК-1	ПК-10
курс 3, семестр 5		
<i>Раздел 1. Основы и методология налогообложения и налоговой оптимизации</i>		
Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ.	+	
Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации	+	
<i>Раздел 2. Федеральные косвенные налоги</i>		
Тема 3. Налог на добавленную стоимость и способы его оптимизации	+	+
Тема 4. Акцизы	+	+
<i>Раздел 3. Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы с государственные внебюджетные фонды</i>		
Тема 5. Налог на прибыль организаций и способы его оптимизации	+	+
Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его	+	

оптимизации		
Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации	+	+
Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	+	+
<i>Раздел 4. Региональные и местные налоги и сборы</i>		
Тема 9. Региональные налоги и способы их оптимизации	+	+
Тема 10. Местные налоги и сборы и способы их оптимизации	+	+
<i>Раздел 5. Специальные налоговые режимы</i>		
Тема 11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	+	+
Тема 12. Упрощенная система налогообложения	+	+
Тема 13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	+	+
Тема 14. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции	+	

4. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ»

Оценочные материалы по учебной дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях» включает контрольные материалы для проведения входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, текущего контроля и промежуточной аттестации с указанием этапов формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (таблица 2):

Таблица 2

Контролируемые разделы, темы дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Оценочные материалы		
		тестовые задания, кол-во	другие оценочные материалы	
			вид	кол-во (комплект, перечень)
Входной контроль				
Финансы		20	Компьютерные тесты	-
Текущий контроль				
<i>Раздел 1. Основы и методология налогообложения и налоговой оптимизации</i>				
Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ.	ОПК-1	-	Вопросы для собеседования в форме дискуссии	1
			Тематика эссе	1
			Письменное задание	1
Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации	ОПК – 1, ПК-10	-	Вопросы для собеседования	1
			Тематика рефератов	1
			Письменное задание	1
<i>Раздел 2. Федеральные косвенные налоги</i>				
Тема 3. Налог на добавленную стоимость и способы его оптимизации	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования	1
			Тематика рефератов	1
			Письменное задание	1
Тема 4. Акцизы	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования	1
			Тематика рефератов	1

Раздел 3. Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы с государственные внебюджетные фонды				
Тема 5. Налог на прибыль организаций и способы его оптимизации	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования Тематика рефератов Письменное задание	1 1 1
Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его оптимизации	ОПК – 1, ПК-10	-	Вопросы для собеседования Тематика рефератов Письменное задание Ситуационное задание	1 1 1 1
Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования Тематика рефератов Письменное задание	1 1 1
Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования Контрольная работа (разд.1-3)	1 1
Раздел 4. Региональные и местные налоги и сборы				
Тема 9. Региональные налоги и способы их оптимизации	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования	1
Тема 10. Местные налоги и сборы и способы их оптимизации	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования	1
Раздел 5. Специальные налоговые режимы				
Тема 11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования	1
Тема 12. Упрощенная система налогообложения	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования Ситуационное задание	1 1
Тема 13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования в форме дискуссии Тематика рефератов	1 1
Тема 14. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашении о разделе	ОПК – 1, ПК-10	Итоговое тестирование по дисциплине 20	Вопросы для собеседования	1

продукции				
Промежуточная аттестация	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы и практические задания к зачету с оценкой	1
Всего	ОПК – 1, ПК – 10	40	32	32

5. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, СИСТЕМЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Контроль сформированности компетенции осуществляется с позиции оценивания составляющих ее частей по трёхкомпонентной структуре компетенции: знать, уметь, владеть и (или) иметь опыт деятельности.

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием разделов (тем) дисциплины (см. Раздел II «Содержание дисциплины» РПД).

Оценивание компетенций в рамках изучения данной дисциплины осуществляется в форме текущего и промежуточного контроля.

В рамках текущего контроля оценивается отдельно взятая компетенция на основе продемонстрированного обучаемым уровня самостоятельности в применении полученных в ходе изучения учебной дисциплины знаний, умений и навыков. В ходе изучения данной дисциплины осваивается определенный этап формирования компетенции.

В рамках промежуточного контроля осуществляется оценка уровня обученности по учебной дисциплине на основе комплексного подхода к уровню сформированности всех компетенций, обязательных к формированию в процессе изучения дисциплины. При оценке обучаемого в процессе определения уровня освоения учебной дисциплины (прохождения практики) в качестве основного критерия выступает наличие сформированных у него компетенций по результатам освоения учебной дисциплины.

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации оцениваются в зависимости от применяемой шкалы:

- при 100-балльной системе оценки для обучающихся по очной и очной-заочной формам обучения (таблица 3):

Таблица 3

Шкала оценки	Уровень освоения компетенции/ оценка	Критерий выставления оценки
100-балльная	освоена в полной мере/отлично	85-100 баллов
	вполне освоена/хорошо	70-84 балла
	частично освоена/удовлетворительно	69-50 баллов
	не освоена/неудовлетворительно	менее 50 баллов

- при традиционной (четырёхбалльной и двухбалльной) системе оценки для обучающихся по заочной форме обучения (таблица 4):

Таблица 4

Шкала оценки	Уровень освоения компетенции/ оценка	Критерий выставления оценки
для оценки результатов тестирования:		
100-процентная	освоена в полной мере/отлично	85-100 % правильных ответов; задание выполнено в полном объеме, в соответствии с предъявляемыми требованиями. Обучающийся точно ответил на вопросы, свободно ориентируется в работе.
	вполне освоена/хорошо	70-84 % правильных ответов; задание выполнено в

		полном объеме, в соответствии с предъявляемыми требованиями. Обучающийся ответил на вопросы, испытывая небольшие затруднения. Качество оформления задания не в полной мере соответствует установленным требованиям.
	частично освоена/ удовлетворительно	50-69 % правильных ответов; обучающийся в основном правильно выполнил задание. Составил отчет в установленной форме, представил решения большинства заданий. Обучающийся испытывает затруднения в ответах на теоретические вопросы и в пояснении алгоритма выполнения практических заданий.
	не освоена/ неудовлетворительно	менее 50 % правильных ответов; обучающийся не выполнил большинство заданий работы и не может объяснить полученные результаты.
для оценки других форм текущего контроля и промежуточной аттестации:		
двухбалльная/ четырёхбалльная	высший/ зачтено/ отлично	Если обучаемый демонстрирует способность к полной самостоятельности (допускаются консультации с преподавателем по сопутствующим вопросам) в выборе способа решения неизвестных или нестандартных заданий в рамках учебной дисциплины с использованием знаний, умений и навыков, полученных как в ходе освоения теоретического и практического обучения, следует считать компетенцию сформированной на высоком уровне. Присутствие сформированной компетенции на высоком уровне показывает способность обучающегося к его дальнейшему саморазвитию и высокой адаптивности практического применения знаний и умений в изменяющихся условиях профессиональной деятельности.
	средний/ зачтено/ хорошо	Способность обучающегося продемонстрировать самостоятельное применение знаний, умений и навыков при выполнении типовых и индивидуальных заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель при потенциальном формировании компетенции, подтверждает наличие сформированной компетенции на среднем уровне. Наличие сформированной компетенции на достаточном уровне самостоятельности со стороны обучаемого при ее практической демонстрации в ходе решения аналогичных заданий следует оценивать, как положительное и устойчиво закрепленное в практическом навыке.
	низший/ зачтено/ удовлетворительно	Если обучаемый демонстрирует самостоятельность в применении знаний, умений и навыков к решению учебных заданий в полном соответствии с образцом, данным преподавателем, по заданиям, решение которых было показано преподавателем, следует считать, что компетенция сформирована, но ее уровень недостаточно высок. Поскольку выявлено наличие сформированной компетенции, ее следует оценивать положительно, но на пороговом уровне.
	неудовлетворительный/ не зачтено/ неудовлетворительно	Неспособность обучаемого самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при выполнении заданий производственной практики, которые были представлены преподавателем вместе с образцом их

		решения, отсутствие самостоятельности в применении умений к использованию методов освоения учебной дисциплины и неспособность самостоятельно проявить навыки повторения решения поставленной задачи по стандартному образцу свидетельствуют об отсутствии сформированной компетенции. Отсутствие подтверждения наличия сформированности компетенции свидетельствует об отрицательных результатах освоения учебной.
--	--	--

Оценки «Не зачтено», «Неудовлетворительно» ставятся также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

Оценочные материалы сформированы на бумажном и электронном носителях и хранятся на кафедре.

На сайте филиала в свободном доступе для студентов размещены фонды оценочных средств: для подготовки к практическим, семинарским занятиям, выполнению самостоятельной работы, вопросы к зачету.

6. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Текущий контроль

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение периода теоретического обучения по всем видам аудиторных занятий и самостоятельной работы обучающегося в соответствии с утвержденным графиком учебного процесса, а также проведения научно-исследовательской работы, практик.

(Типовые контрольные задания и иные оценочные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности представлены в Приложениях 1-10)

Промежуточная аттестация

Вопросы для проведения промежуточной аттестации соотносятся соответственно со знаниевыми компонентами, умениями, навыками, характеризующими этапы формирования компетенций в рамках изучаемой дисциплины.

(Вопросы к зачету с оценкой, включая практические задания представлены в Приложении 11)

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценка знаний, умений, навыков, и (или) опыта деятельности, характеризующая этапы формирования компетенций в результате освоения дисциплины проводится в форме текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости обучающихся - текущая аттестация - проводится в течение семестра в ходе аудиторных и внеаудиторных занятий с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых

мер по ее корректировке, совершенствованию методики обучения, организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

Контроль за выполнением обучающимися каждого вида работ проводится поэтапно и служит основанием для промежуточной аттестации по дисциплине. Все виды текущего контроля осуществляются в процессе контактной работы преподавателя с обучающимся.

Каждая форма контроля по дисциплине включает в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень освоения обучающимися знаний и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и навыков, характеризующие этапы формирования компетенций.

Процедура оценивания знаний, умений и (или) опыта деятельности, обучающихся основывается на следующих принципах:

7. Регулярность и периодичность проведения оценки (на каждом занятии).

8. Надежность, использование единообразных стандартов и критериев оценивания.

9. Справедливость – разные обучающиеся должны иметь равные возможности.

10. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.

11. Соблюдение последовательности проведения оценки: развитие компетенций идет по возрастанию - поэтапно, и оценочные средства на каждом этапе учитывают это развитие.

12. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков и дальнейшему развитию.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью определения соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС ВО. Промежуточная аттестация проводится после завершения изучения дисциплины в соответствии с рабочей программой. Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности (таблица 5)

Таблица 5

Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного материала	Представление оценочного материала по дисциплине	Методы оценки результатов
1. Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний студента путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовое задание (Приложение 1 - входной контроль), приложение 2 – итоговое тестирование)	Экспертный, электронный
2.Собеседование по теме	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя со студентами	Вопросы по темам дисциплины (Приложение 3)	экспертный
3.Собеседование в форме дискуссии	Процесс обсуждения спорных вопросов, проблем и оценка умения студентов аргументировать собственную точку зрения	Перечень тем и дискуссионных вопросов по темам дисциплины (Приложение 4)	экспертный
4. Реферат (эссе)	Средство, позволяющее оценить умение студента письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей	Тематика эссе по темам дисциплины (Приложение 5) Тематика рефератов по темам дисциплины	экспертный

	дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.	(Приложение 6)	
5. Письменное задание	Задачи и задания: -репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знания фактического материала и умение правильно использовать специальные термины; -реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием выводов, установлением причинно-следственных связей; -творческого уровня, позволяющие оценивать умение интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения	Комплект письменных заданий (Приложение 7)	экспертный
6. Ситуационное задание	Проблемное задание, в котором студенту предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную экономическую, позволяющее оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием выводов, установлением причинно-следственных связей	Комплект ситуационных заданий (Приложение 8)	экспертный
7. Контрольная работа	Средство комплексного контроля усвоения учебного материала, включающего теоретические вопросы и задачи по разделам дисциплины	Варианты контрольной работы по разделам 1-3 для студентов очной (очно-заочной) формы обучения (Приложение 9) Комплект заданий для выполнения контрольной работы студентами заочной формы обучения (Приложение 10)	экспертный
8. Зачет	Средство, позволяющее оценить уровень знаний студента в письменной или устной форме по всем темам, разделам изученной дисциплины	Вопросы и практические задания к зачету с оценкой (Приложение 11)	экспертный

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Комплект тестов (тестовых заданий) входного контроля
по дисциплине «Финансы»**

Тестовый вопрос 1. Финансы - это:

- а) денежные и товарные отношения
- б) деньги
- в) совокупность денежных отношений, возникающих в обществе
- г) денежные доходы предприятий и государства

Тестовый вопрос 2. Сферой финансовой системы является:

- а) банковская система
- б) кредитные отношения
- в) государственные и муниципальные финансы
- г) финансовое регулирование

Тестовый вопрос 3. Финансы хозяйствующих субъектов – это:

- а) Сведенные воедино расходы и доходы
- б) Экономические отношения, которые возникают в процессе формирования, структуризации и использования их денежных фондов
- в) Денежные средства на их счетах, а также дебиторская задолженность

Тестовый вопрос 4. Объектами управления финансами являются:

- а) Органы законодательной и исполнительной власти
- б) Финансовые потоки, ценные бумаги, товарно-денежные отношения
- в) Государственные финансы, муниципальные финансы, финансы субъектов хозяйствования, финансы домашних хозяйств

Тестовый вопрос 5. Деньги - это:

- а) золото и серебро
- б) бумажные деньги
- в) акции, облигации
- г) всеобщий эквивалент

Тестовый вопрос 6. Что не входит в финансовый аппарат России:

- а) Центральный банк РФ
- б) Министерство государственного имущества
- в) Счетная палата РФ
- г) Федеральное казначейство

Тестовый вопрос 7. Как трактуется понятие «бюджет»:

- а) основной финансовый план страны
- б) система финансовых отношений между государством, органами самоуправления и населением
- в) система сбора налогов с предприятий и населения
- г) система распределения расходов будущего года

Тестовый вопрос 8. Что такое дефицит бюджета:

- а) превышение доходов над расходами
- б) разница между доходами и инвестициями
- в) превышение расходов над доходами
- г) разница между ВВП и национальным доходом

Тестовый вопрос 9. Какие Вы знаете специализированные кредитно-финансовые институты:

- а) лизинговые компании
- б) факторинговые компании
- в) кредитные потребительские кооперативы граждан
- г) жилищные кооперативы

Тестовый вопрос 10. Какие виды ценных бумаг выпускаются государством:

- а) акции
- б) облигации
- в) векселя
- г) банкноты

Тестовый вопрос 11. К косвенным налогам относятся:

- а) акцизы
- б) эмиссия денег
- в) налог на прибыль организации
- г) НДС

Тестовый вопрос 12. К основным функциям финансов относятся:

- а) распределительная, стимулирующая
- б) контрольная, стабилизированная
- в) распределительная, предупредительная
- г) распределительная, контрольная

Тестовый вопрос 13. Государственные доходы состоят из:

- а) налоговых поступлений, доходов государственных учреждений
- б) налоговых поступлений, неналоговых поступлений, доходов государственных предприятий
- в) налоговых и неналоговых поступлений, доходов предприятий различных форм собственности
- г) поступлений от внешнеэкономической деятельности

Тестовый вопрос 14. Фискальная функция налогов:

- а) состоит в перераспределении части доходов различных субъектов хозяйствования в пользу государства
- б) целенаправленно воздействует на развитие национального хозяйства в соответствии с принимаемыми программами
- в) обеспечивает поступление средств в государственный бюджет

Тестовый Вопрос 15. В зависимости от методов мобилизации доходов государственного бюджета подразделяются на:

- а) налоговые и неналоговые поступления средств;
- б) прямые и косвенные поступления средств;
- в) внешние и внутренние поступления средств;
- г) дотации, субвенции, субсидии

Тестовый вопрос 16. Внебюджетные фонды - это:

- а) совокупность денежных ресурсов, используемых государством на строго определенные цели и имеющие законодательно закрепленные источники формирования;
- б) совокупность экономических отношений по поводу формирования, распределения и использования фондов денежных средств;
- в) займы, предоставляемые государствами, банками, а также другими юридическими и физическими лицами;
- г) совокупные выплаты во времени вознаграждения комиссионных и иных платежей;

Тестовый вопрос 17. Денежные перераспределительные отношения, имеющие замкнутый характер, которые возникают в общественном производстве по поводу формирования целевого фонда, предназначенного для возмещения возможного чрезвычайного и иного ущерба - это

- а) финансы
- б) страхование

- в) финансовый рынок
- г) государственный кредит

Тестовый вопрос 18. Внебюджетные фонды:

- а) финансируют отдельные целевые мероприятия за счет специальных целевых отчислений и других источников;
- б) используются для регулирования экономических процессов, размещения производительных сил, развития территориальной инфраструктуры;
- в) составляют основу для функционирования финансов государственных предприятий;
- г) мобилизуют временно свободные денежные средства;

Тестовый вопрос 19. Финансовые ресурсы и их источники являются:

- а) предметом финансового планирования;
- б) объектом финансового планирования;
- в) объектом и предметом финансового планирования;
- г) объекты обеспечения материального благосостояния граждан

Тестовый вопрос 20. Совокупность денежных отношений, возникающих между властями и бизнесом или физическими лицами:

- а) государственный бюджет
- б) внебюджетные фонды
- в) государственный кредит
- г) страхование

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Комплект тестов (тестовых заданий) для итогового тестирования
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях»**

Тестовый вопрос 1. Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается...

- а) Налогоплательщиком
- б) Налоговым агентом
- в) Носителем налога
- г) Сборщиком налога

Тестовый вопрос 2. К методам налоговой оптимизации относятся...

- а) Оптимизация через учетную политику
- б) Уклонение от налогов
- в) Оптимизация через использование льгот и преференций
- г) Использование льгот и преференций

Тестовый вопрос 3. Кто может осуществлять налоговую оптимизацию...

- а) Налоговый инспектор
- б) Бухгалтер организации
- в) Финансовый директор
- г) Юрист организации

Тестовый вопрос 4. Косвенным налогом является...

- а) Налог на прибыль организации
- б) Налог на землю
- в) Налог на имущество организации
- г) Налог на добавленную стоимость

Тестовый вопрос 5. Для налогообложения характерны следующие признаки...

- а) Добровольность
- б) Обязательность
- в) Целевой характер
- г) Платность

Тестовый вопрос 6. Федеральным налогом является...

- а) Налог на имущество организаций
- б) Водный налог
- в) Земельный налог
- г) Налог на прибыль организаций

Тестовый вопрос 7. К элементам налогообложения относятся...

- а) Налогоплательщики
- б) Налоговая база
- в) Срок уплаты налога
- г) Субъект налога

Тестовый вопрос 8. Плательщиками НДС являются...

- а) Российская организация, реализующая продукцию собственного производства

- б) Оптовая база, реализующая ранее приобретенные товары
- в) Художник, продающий свою картину
- г) Индивидуальный предприниматель, реализующий картину, приобретенную у художника

Тестовый вопрос 9. При исчислении НДС применяются следующие налоговые ставки...

- а) 0%
- б) 10%
- в) 13%
- г) 20%

Тестовый вопрос 10. Акциз является в соответствии с НК РФ...

- а) Региональным налогом
- б) Прямым налогом
- в) Федеральным налогом
- г) Местным налогом

Тестовый вопрос 11. Доходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли организации, включают в себя...

- а) Доходы от основного вида деятельности
- б) Доходы, не связанные реализацией
- в) Внереализационные доходы
- г) Доходы от всех видов деятельности

Тестовый вопрос 12. Налоговые вычеты по НДФЛ применяются к доходам, облагаемым по ставкам...

- а) 9%
- б) 35%
- в) 13%
- г) 15%

Тестовый вопрос 13. Сумма страховых взносов, подлежащая уплате в бюджет определяется как...

- а) Сумма начисленных страховых взносов за вычетом произведенных расходов на выплату обязательного страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности
- б) Сумма начисленных за отчетный месяц страховых взносов
- в) Сумма начисленных страховых взносов за вычетом авансовых платежей
- г) Сумма начисленных за отчетный год страховых взносов

Тестовый вопрос 14. Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых является...

- а) Объем добытого полезного ископаемого
- б) Стоимость добытого полезного ископаемого
- в) Масса добытого полезного ископаемого
- г) Площадь месторождения

Тестовый вопрос 15. В целях исчисления налога на прибыль организаций в состав внереализационных доходов включаются доходы...

- а) В виде положительной курсовой разницы
- б) От реализации основных средств
- в) В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского вклада
- г) В виде стоимости излишков материально-производственных запасов, выявленных в ходе инвентаризации

Тестовый вопрос 16. Какова сумма налога на прибыль организаций, если за год доходы от реализации организации составили 2000 тыс. руб., внереализационные доходы – 300 тыс. руб., расходы на производство и реализацию продукции – 1500 тыс. руб., внереализационные расходы – 100 тыс. руб.?

- а) 100 тыс. руб.
- б) 140 тыс. руб.
- в) 160 тыс. руб.

г) 460 тыс. руб.

Тестовый вопрос 17. Какова сумма налога на прибыль организаций, если за год доходы от реализации организации составили 2000 тыс. руб., внереализационные доходы – 300 тыс. руб., расходы на производство и реализацию продукции – 1500 тыс. руб., внереализационные расходы – 100 тыс. руб.?

- а) 100 тыс. руб.
- б) 140 тыс. руб.
- в) 160 тыс. руб.
- г) 460 тыс. руб.

Тестовый вопрос 18. Плательщики ЕНВД не признаются плательщиками...

- а) НДС
- б) Транспортного налога
- в) Налога на имущества организаций
- г) Государственной пошлины

Тестовый вопрос 19. Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу признается...

- а) Кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий
- б) Площадь сельскохозяйственных угодий
- в) Денежное выражение доходов уменьшенных на величину расходов
- г) Денежное выражение выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки

Тестовый вопрос 20. Ставка единого налога при применении УСН, если объектом налогообложения выбраны доходы уменьшенные на величину расходов, составляет...

- а) 15%
- б) 13%
- в) 10%
- г) 6%

Критерии оценки:

2 балла выставляется студенту, при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий;

1,5 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа от 70 до 89% тестовых заданий;

1 балл выставляется студенту при условии его правильного ответа от 50 до 69% тестовых заданий;

0,5 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа менее чем на 50% тестовых заданий.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Вопросы для собеседования
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях»**

Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации

1. Понятие и сущность налоговой оптимизации
2. Принципы налоговой оптимизации
3. Методы налоговой оптимизации и их классификация.
4. Налоговое планирование как метод налоговой оптимизации.
5. Стратегическое налоговое планирование.
6. Основные способы налогового планирование: понятие и сущность.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость и способы его оптимизации

1. Сущность НДС, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика.
2. Объект налогообложения. Принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
3. Налоговая база, порядок ее определения. Момент определения налоговой базы.
4. Налоговый период. Налоговые ставки, порядок их применения.
5. Порядок исчисления налога.
6. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).
7. Методы оптимизации НДС

Тема 4. Акцизы

1. Акциз как вид косвенного налогообложения. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.
2. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
3. Налоговая база, порядок ее определения.
4. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения.
5. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджет.
6. Сроки и порядок уплаты акцизов. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).
7. Методы оптимизации платежей по акцизам

Тема 5. Налог на прибыль организаций и способы его оптимизации

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.
2. Классификация и состав доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
3. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.
4. Налоговая база, порядок ее определения.
5. Налоговые ставки и порядок их применения. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
6. Налоговый учет доходов и расходов.

7. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.

8. Методы оптимизации налога на прибыль организаций

Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его оптимизации

1. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.

2. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Ставки НДФЛ, их дифференциация и порядок применения.

3. Система налоговых вычетов по НДФЛ, их размер и порядок предоставления.

4. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.

5. Оптимизация платежей НДФЛ

Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации

1. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.

2. Категории плательщиков страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению.

3. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов.

4. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам.

5. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплаты в пользу физических лиц.

6. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков.

7. Оптимизация страховых взносов

Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в системе природопользования

1. Сущность государственной пошлины, плательщики. Объекты взимания государственной пошлины.

2. Размеры государственной пошлины, их дифференциация. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

3. Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы.

4. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

5. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

6. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

7. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки уплаты.

8. Методы оптимизации налогов в системе природопользования

Тема 9. Региональные налоги и способы их оптимизации

1. Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ.

2. Налогоплательщики налога на имущество организаций и основные элементы налогообложения.

3. Транспортный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения и элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ.

4. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
5. Игровой бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия, связанные с игровым бизнесом. Налогоплательщики и объекты налогообложения по налогу на игровой бизнес.
6. Порядок определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога игровой бизнес.
7. Оптимизация региональных налогов

Тема 10. Местные налоги и сборы и способы их оптимизации

1. Земельный налог и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Плательщики налога. Элементы налогообложения, устанавливаемые представительными органами муниципальных образований.
2. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
3. Налог на имущество физических лиц и его роль в финансировании местных бюджетов. Порядок исчисления и уплаты налога.
4. Торговый сбор: налогоплательщики и основные элементы.
5. Оптимизация местных налогов

Тема 11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

1. Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее. Налоги; не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).
2. Плательщики налога. Объект налогообложения.
3. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период.
4. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.
5. Применение специальных налоговых режимов как способ оптимизации налоговых платежей

Тема 12. Упрощенная система налогообложения

1. Сущность и значение упрощенной системы налогообложения (УСН) для развития малого бизнеса.
2. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения.
3. Объекты налогообложения и налоговая база. Ставки налога.
4. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога.
5. Применение специальных налоговых режимов как способ оптимизации налоговых платежей

Тема 14. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

1. Сущность патентной системы налогообложения (ПСН), налогоплательщики, условия и порядок перехода и применения.
2. Объекты налогообложения ПСН, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога.
3. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции.
4. Виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП). Налогоплательщики.
5. Применение специальных налоговых режимов как способ оптимизации налоговых платежей

Критерии оценки:

0,5 балла выставляется студенту, если он свободно отвечает на теоретические вопросы и показывает глубокие знания изученного материала;

0,4 балла выставляется студенту, если его ответы на теоретические вопросы не достаточно полные, имеются ошибки при ответах на дополнительные вопросы;

0,3 балла выставляется студенту, если он отвечает на 50% задаваемых вопросов и частично раскрывает содержание дополнительных вопросов;

0,2 балла выставляется студенту, если он теоретическое содержание курса освоил частично или отсутствует ориентация в излагаемом материале, нет ответов на задаваемые дополнительные вопросы.

Составитель, к.э.н, доцент  _____ Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Перечень тем и дискуссионных вопросов
для собеседований в форме дискуссии
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях»**

Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ

Тема дискуссии: «Особенности налоговой системы РФ и современная налоговая политика России»

Вопросы к обсуждению:

1. Функции налогов в современном государстве
2. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов: спорные вопросы
3. Реформирование налоговой системы РФ: направления и перспективы
4. Зарубежный опыт построения налоговых систем
5. Значение налоговой политики в развитии государства
6. Принципы и задачи налоговой политики на современном этапе
7. Методы и инструменты налоговой политики государства

Тема 13. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Тема дискуссии: «Проблемы и перспективы применения специальных режимов налогообложения»

Вопросы к обсуждению:

1. Налогообложения малого предпринимательства на современном этапе развития экономики России: состояние и проблемы.
2. Направления реформирования налогообложения малого бизнеса.
3. Сущность системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики, условия и порядок перехода и применения.
4. ЕНВД: основные элементы налога.
5. Особенности применения специальных режимов налогообложения (ЕСХН, УСН, ЕНВД, ПСН и др.).
6. Налогообложение самозанятых граждан: состояние и перспективы.
7. Применение специальных налоговых режимов как способ оптимизации налоговых платежей

Критерии оценки:

1 балл выставляется студенту, если он правильно понимает суть вопроса, а ответ на него является исчерпывающим, т.е. охватывает все его существенные аспекты, студент высказывает свою точку зрения по дискуссионному вопросу и обосновывает ее;

0,5 балла выставляется студенту, если он правильно понимает суть вопроса, раскрывает основные понятия, относящиеся к предмету вопроса, но в ответе не полно отражена законодательная и нормативно-правовая база, не обоснована собственная точка зрения по дискуссионной проблеме;

0,2 балла выставляется студенту, если он понимает суть вопроса, но не полно, не точно описывает предмет вопроса, а также отдельные основные понятия, относящиеся к области обсуждения, отсутствует собственная точка зрения.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Перечень тем эссе
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях»**

Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ

1. Проблемные вопросы применения основных принципов налогообложения.
2. Налоговые системы отдельных зарубежных стран (федеративных и конфедеративных государств, унитарных государств). Различия налоговых систем.
3. Налоговая стратегия и тактика.
4. Гармонизация налоговых систем. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
6. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
7. Цели и задачи налогового администрирования, методы и формы.

Критерии оценки:

0,5 балла – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию эссе (реферата): обозначена проблема и обоснована ее актуальность, проведен анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, выполнена качественная презентация,

0,3 балла – выставляется студенту, если основные требования к эссе (реферату) выполнены, но присутствуют недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, не обоснована собственная точка зрения, не выдержан объем эссе, имеются упущения в оформлении презентации,

0,2 балла – выставляется студенту, если имеются существенные отклонения от требований к эссе (реферату). В частности, тема раскрыта частично, допущены ошибки и отсутствуют выводы.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Перечень тем рефератов
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях»**

Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации

1. Сущность и значение налоговой оптимизации в современных условиях хозяйствования.
2. Налоговое планирование как один из видов налоговой оптимизации.
3. Стратегическая налоговая оптимизация.
4. Отдельные способы налоговой оптимизации: преимущества и условия применения.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость и способы его оптимизации

1. Косвенное налогообложение: международный опыт.
2. Косвенное налогообложение в России и странах с развитой рыночной экономикой.
3. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе РФ.
4. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога (налога на потребление).
5. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения и пути его реформирования.

Тема 4. Акцизы

1. Акциз как вид косвенного налогообложения.
2. История возникновения акцизного налогообложения
3. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.
4. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Тема 5. Налог на прибыль организаций и способы его оптимизации

1. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов.
2. Особенности налогообложения прибыли банков.
3. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
4. Особенности налогообложения прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
5. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.
6. Особенности налогообложения прибыли негосударственных пенсионных фондов.
7. Роль прямых налогов в налогообложении зарубежных стран.
8. Способы оптимизации учета затрат при исчислении налога на прибыль организаций.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его оптимизации

1. Налог на доходы физических лиц в России и странах с развитой рыночной экономикой.
2. Этапы реформирования НДФЛ в России.
3. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
4. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.

5. Налоговая отчетность по НДФЛ и порядок ее представления.
6. Способы оптимизации расходов на оплату труда в части налогообложения.

Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации

1. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.
2. Характеристика деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации.
3. Организация деятельности фонда Социального страхования РФ.
4. Проблемы и перспективы развития фонда обязательного медицинского страхования РФ.

Тема 13. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

1. Проблемы налогообложения малого предпринимательства в РФ.
2. Реформирование налогообложения малого бизнеса.
3. Сущность и порядок применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
4. Проблемы перехода на ЕСХН.
5. Порядок уплаты страховых взносов лицами, перешедшими на уплату ЕСХН.
6. Упрощенная система налогообложения: порядок и особенности применения индивидуальными предпринимателями.
7. Особенности и проблемы применения упрощенной системы налогообложения организациями.
8. Порядок уплаты страховых взносов лицами, перешедшими на уплату единого налога при УСН.
9. Особенности применения патентной системы налогообложения.
10. Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и его плательщики.
11. Особенности применения системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.
12. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции.
13. Реформирование налогов уплачиваемых физическими лицами.
14. Оптимизация налоговых платежей при помощи специальных налоговых режимов.

Критерии оценки:

0,5 балла – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию эссе (реферата): обозначена проблема и обоснована ее актуальность, проведен анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, выполнена качественная презентация,

0,3 балла – выставляется студенту, если основные требования к эссе (реферату) выполнены, но присутствуют недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, не обоснована собственная точка зрения, не выдержан объем эссе, имеются упущения в оформлении презентации,

0,2 балла – выставляется студенту, если имеются существенные отклонения от требований к эссе (реферату). В частности, тема раскрыта частично, допущены ошибки и отсутствуют выводы.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Комплект письменных заданий
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях»**

Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ

Рассчитайте налоговое бремя РФ за последние 5 лет. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Справочно: данные для выполнения задания представлены на сайте ФНС России в разделе «Деятельность. Статистика и аналитика. Данные по формам статистической налоговой отчетности».

Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации

Составьте таблицу, отражающую налоговую нагрузку при применении различных режимов налогообложения и условия применения каждого из режимов. Сделайте выводы.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость и способы его оптимизации

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм НДС по Южному федеральному округа в разрезе республик, краев, областей за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Тема 5. Налог на прибыль организаций и способы его оптимизации

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм налога на прибыль организаций в разрезе федеральных округов РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его оптимизации

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику сумм начисленного дохода (в том числе в виде дивидендов), сумм налоговых вычетов и сумм исчисленного НДФЛ в разрезе налоговых ставок по РФ в целом за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику сумм начисленных страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС в целом по РФ и по регионам за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Критерии оценки:

0,5 балла - студент демонстрирует глубокие знания, навыки и компетенции, аналитические способности, проявляет зрелость суждений, самостоятельное мышление; задание выполнено верно;

0,4 балла - студент проявляет достаточный уровень знаний, навыков и компетенций, демонстрирует самостоятельность и зрелость суждений, но при выполнении задания допущены незначительные неточности, ошибки;

0,2 балла - студент проявляет определенный уровень знаний, навыков и компетенций, но допускает ошибки, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа.

Составитель, к.э.н, доцент  _____ Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Комплект ситуационных заданий
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях»**

Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его оптимизации

Определите сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за календарный год в целом. Известно:

За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу ежемесячно начисляется заработная плата в размере 45800 руб.

Налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 24 лет и является одиноким родителем. Ребенок является студентом очной формы обучения.

В течение года налогоплательщиком оплачено за обучение ребенка на очной форме обучения в вузе 98 тыс. руб.

В апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 650000 руб.

Тема 12. Упрощенная система налогообложения

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Известно:

Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 8780000 руб.

Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 5235000 руб.

Какой объект налогообложения наиболее выгоден для организации? Обоснуйте ответ.

Критерии оценки:

0,5 балла - студент демонстрирует глубокие знания, навыки и компетенции, аналитические способности, проявляет зрелость суждений, самостоятельное мышление; задание выполнено верно;

0,4 балла - студент проявляет достаточный уровень знаний, навыков и компетенций, демонстрирует самостоятельность и зрелость суждений, но при выполнении задания допущены незначительные неточности, ошибки;

0,2 балла - студент проявляет определенный уровень знаний, навыков и компетенций, но допускает ошибки, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа.

Составитель, к.э.н, доцент _____



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Варианты контрольной работы
для студентов очной (очно-заочной) формы обучения
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях»
(разделы 1-3 дисциплины)**

Вариант 1

Теоретические вопросы:

1. Налоговая система РФ.
2. Состав подакцизных товаров.

Ситуационные задачи:

Задача 1. Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. *Известно:*

1. Налог должен быть уплачен 28 марта текущего года, в эти же сроки должна была быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен 26 июня, а налоговая декларация представлена 18 июня этого же года.
2. Сумма налога, подлежащая уплате в срок до 28 марта составляет 54000 руб.

Задача 2. Определите сумму акциза и НДС, подлежащие взносу в бюджет табачной фабрикой за отчетный месяц. *Известно:*

1. Стоимость приобретенного и израсходованного сырья составляет 969000 руб. (с учетом НДС).
2. В отчетном месяце изготовлено 1100000 пачек сигарет с фильтром.
3. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 76 руб.
4. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 140 руб.
5. В течение отчетного месяца фабрикой реализовано покупателям 900000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам 100000 пачек по оптовым ценам.

Задача 3. Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. *Известно:*

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.
3. Коммерческие расходы – 95000 руб.
4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.

Вариант 2

Теоретические вопросы:

1. Налогоплательщики, их права и обязанности.
2. Объекты обложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению.

Ситуационные задачи:

Задача 1

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за второй квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения. *Известно:*

1. Закуплены материалы для производственных целей с учетом НДС на сумму 654000 руб.
2. Приобретены и введены в эксплуатацию основные средства производственного назначения стоимостью 744000 руб. (с учетом НДС).
3. Стоимость реализованной продукции в отпускных ценах без НДС составила 1700500 руб.
4. Получены авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции – 176000 руб.

Задача 2

Определите сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет табачной фабрикой за отчетный месяц. *Известно:*

1. В отчетном месяце изготовлено 1500000 пачек сигарет с фильтром.
2. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 69 руб.
3. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 145 руб.
4. В течение отчетного месяца фабрикой реализовано покупателям 1400000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам 100000 пачек по оптовым ценам.

Задача 3

Классифицируйте доходы и расходы организации в целях налогообложения прибыли, определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организаций. *Известно:*

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 5760000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 2875000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 37000 руб.
3. Коммерческие расходы – 315000 руб.
4. Прибыль от продажи основных средств – 186000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 18300 руб.
6. Расходы на услуги банков – 168000 руб.
7. Доходы в виде положительной курсовой разницы от операций в иностранной валюте – 38000 руб.
8. Проценты, уплаченные за пользование заемными средствами – 215000 тыс. руб.

Вариант 3

Теоретические вопросы:

1. Налоговые органы, их права и обязанности.
2. Налоговая база по НДС.

Ситуационные задачи:

Задача 1

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения. *Известно:*

1. Закуплены материальные ресурсы для производственных целей с учетом НДС на сумму 504000 руб.
2. Приобретен и введен в эксплуатацию автомобиль стоимостью 1176000 руб. (с учетом НДС).
3. Стоимость реализованной за квартал продукции в отпускных ценах без НДС составила 2832000 руб.
4. Получены авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции – 156000 руб.

Задача 2

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации.

Известно:

- 1) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 сентября этого же года;
- 2) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 86000 руб.;
- 3) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Задача 3

Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. *Известно:*

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 3360000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 980000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.
3. Коммерческие расходы – 195000 руб.
4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 125000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 19000 руб.

Вариант 4

Теоретические вопросы:

1. Элементы налогообложения.
2. Объект налогообложения налога на прибыль организаций.

Ситуационные задачи:

Задача 1

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. *Известно:*

1. Налог должен быть уплачен 20 марта текущего года, в эти же сроки должна была быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен 25 мая этого же года и представлена налоговая декларация.
2. Сумма налога, подлежащая уплате в срок до 20 марта составляет 32000 руб.

Задача 2

Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на освобождение от уплаты НДС. *Известно:*

- 1) В первом квартале текущего года организация реализовала моторные масла на сумму 672 тыс. руб. (с учетом НДС) и запасные части к автомобилям на сумму 1440 тыс. руб. (с учетом НДС).
- 2) Во втором квартале текущего года организация реализовала только запасные части к автомобилям на сумму 2352 тыс. руб. (с учетом НДС).

Задача 3

Определите суммы налога на доходы физических лиц подлежащего уплате по итогам каждого месяца и в целом за год. *Известно:*

1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 38000 руб., за февраль – 37000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 40000 руб.
2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет и является одиноким родителем.
3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 43400 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.
4. В апреле налогоплательщик продал дом, который находился в его собственности 15 лет за 2560000 руб.
5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.

Вариант 5

Теоретические вопросы:

1. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
2. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.

Ситуационные задачи:

Задача 1

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога. *Известно:*

1. Налог должен быть уплачен 20 сентября текущего года, а фактически был уплачен 21 ноября этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.
2. Сумма налога, подлежащая уплате составляет 59000 руб.

Задача 2

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей макаронные изделия. *Известно:*

1. Закуплены материалы для производственных целей на сумму 748000 руб. (с учетом НДС).
2. Приобретены и введены в эксплуатацию с 1 февраля основные средства производственного назначения стоимостью 3000000руб. (с учетом НДС).
3. Стоимость реализованной продукции в отпускных ценах без НДС составила 2200000 руб.
4. Получены авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции – 83000 руб.

Задача 3

Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды подлежащие уплате по итогам каждого месяца. *Известно:*

За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 38000 руб., за февраль – 37000 руб. (в том числе 3800 по больничному листу), за март – 40000 руб., за апрель – 40000 руб.

Критерии оценки:

2 балла выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умения уверенно применять их на практике при решении конкретных задач;

1,5 балла выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу его излагает, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретические вопросы или в решении задачи некоторые неточности;

1 балл выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, ошибки в решении задач, но при этом он владеет основными понятиями, выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения, и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Составитель, к.э.н, доцент _____



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Комплект заданий для выполнения контрольной работы
студентами заочной формы обучения
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях»**

Вариант 1

Теоретическая часть.

1. Понятие налога и сбора, функции налога. Налоговое бремя на макро- и микроуровне.
2. Налог на добавленную стоимость: основные элементы налога.

Практическая часть.

Задача 1.

Определить сумму единого налога на вмененный доход, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года.

Известно:

- 1) организация осуществляет торговую деятельность в г. Краснодаре через магазин, имеющий торговый зал площадью 40 кв.м.;
- 2) в ассортимент продаваемой продукции включены аудио- и видеокассеты с записями, компакт-диски.

Задача 2.

Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- 1) сдельная заработная плата – 7500 руб.;
- 2) надбавка за сверхурочную работу – 1800руб.;
- 3) пособие по временной нетрудоспособности – 2250 руб.;
- 4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.;
- 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.;
- 6) содержание детей в детском саду – 800 руб.

Тестовые задания.

1. Налог это:

- а) обязательный безвозмездный платеж
- б) источник доходов государства
- в) финансовые обязательства налогоплательщика

2. Структура системы налогов и сборов повторяет структуру бюджетной системы РФ и включает следующие уровни:

- а) федеральные налоги и сборы
- б) региональные налоги и сборы
- в) местные налоги и сборы
- г) консолидированные налоги

3. К объектам налогообложения НДС относятся следующие операции:

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
- б) передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- г) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения

4. Что является налоговой базой по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ?

- а) таможенная стоимость
- б) таможенная стоимость и таможенная пошлина
- в) количество ввезенного товара
- г) контрактная стоимость

5. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- а) исходя из цены реализации сторонним организациям;
- б) исходя из рыночных цен;
- в) исходя из цены, которая не должна быть ниже цены реализации сторонним организациям;
- г) исходя из цены товара с учетом положений ст. 40 НК РФ.

Вариант 2

Теоретическая часть.

1. Налоговое законодательство и его источники.

2. Акцизы: основные элементы налога.

Практическая часть.

Задача 1.

ООО «Восток» применяет упрощенную систему налогообложения. За январь общество начислило работникам выплаты в размере 254 тыс. руб., в т.ч.:

Соломатину М.П. – 54 тыс. руб.;

Карпову Л.Е. – 62 тыс. руб. (в том числе 6200 руб. по больничному листу);

Баранов Е.В. – 60 тыс. руб.;

Чиркову Е.Н. – 48 тыс. руб.;

Семенову В.П. – 30 тыс. руб.

Исчислите страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за январь.

Задача 2.

Мебельный магазин реализовал за квартал следующие товары:

- диваны – 800 тыс. руб.;
- обеденные столы – 600 тыс. руб.;
- детские кровати – 100 тыс. руб.;

Все суммы указаны без учета НДС. Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Тестовые задания.

1. Участниками налоговых взаимоотношений являются:

- а) юридические и физические лица – налогоплательщики
- б) общественные организации
- в) налоговые агенты
- г) налоговые органы

2. К региональным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций
- б) единый социальный налог
- в) налог на игорный бизнес
- г) транспортный налог

3. В состав подакцизных товаров входят:

- а) алкогольная продукция
- б) ювелирные изделия
- в) табачные изделия
- г) бензин автомобильный

4. К доходам от реализации для целей налогообложения прибыли относятся:

- а) доходы в виде штрафов, полученные за нарушение договорных обязательств
- б) выручка от реализации ранее приобретенных товаров
- в) выручка от реализации имущественных прав
- г) доходы от долевого участия в других организациях

5. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств
- б) земельные участки и объекты природопользования

в) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты

Вариант 3

Теоретическая часть.

1. Субъекты налоговых отношений.
2. Налог на прибыль организаций: основные элементы налога.

Практическая часть.

Задача 1.

Определите суммы налога на доходы физических лиц и страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС.

Известно:

1) за выполнение трудовых обязанностей в текущем году физическому лицу была начислена заработная плата: за январь – 58000 руб., за февраль – 57500 руб., за март – 58000 руб., за апрель – 59000 руб., за май – 57500 руб., за июнь – 58000 руб.;

2) налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет и не является одиноким родителем;

3) в феврале физическим лицом оплачены услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 33200 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ;

4) налогоплательщик имеет право на стандартные и социальные налоговые вычеты.

Задача 2.

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т торфа по цене – 800 руб. за т, 200 т по цене – 900 руб. за т (без учета НДС). В цену реализации была включена стоимость доставки в сумме 40 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Тестовые задания.

1. Налоги возникли:

- а) с возникновением государства
- б) с появлением обмена
- в) с возникновением рыночных отношений

2. В состав федеральных налогов входят:

- а) акцизы
- б) налог на прибыль организаций
- в) налог на имущество организаций
- г) налог на доходы физических лиц

3. Ставка НДС в размере 10% применяется при реализации:

- а) молока и молокопродуктов
- б) мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных)
- в) сахара
- г) кондитерских изделий

4. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды перечисляются:

- а) в федеральный бюджет
- б) в Пенсионный фонд РФ
- в) в фонд социального страхования
- г) в фонды обязательного медицинского страхования
- д) в фонд занятости населения

5. Налог на прибыль, уплачиваемый по ставке 20 %, распределяется:

- а) в федеральный бюджет 6%
- б) в региональный бюджет 12 %
- в) в местный бюджет 2 %
- г) в федеральный бюджет 2 %
- д) в региональный бюджет 18 %

Вариант 4

Теоретическая часть.

1. Порядок уплаты налогов и сборов. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.

2. Страховые взносы в Российской Федерации: плательщики, объект обложения, тарифы, порядок исчисления и уплаты.

Практическая часть.

Задача 1.

Определите суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет предприятием, производящим и реализующим алкогольную продукцию.

Известно:

1) стоимость приобретенных и использованных сырья и материалов с учетом НДС составляет 1014800 руб.;

2) в течение месяца предприятием изготовлена и реализована алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 8,7% - 28000 литров;

3) оптовая цена за 1 л. изготовленной алкогольной продукции без учета акциза и НДС – 53 руб.

Задача 2.

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: 6 лосей, в т.ч. 2 в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ, 10 кабанов, в т.ч. 2 в возрасте до 1 года, 10 глухарей.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Тестовые задания.

1. Налогам присущи следующие функции:

- а) учетная
- б) фискальная
- в) оперативная
- г) регулирующая

2. К способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов относятся:

- а) залог имущества
- б) пеня
- в) поручительство
- г) аренда имущества

3. Как дифференцированы ставки акцизов на алкогольную продукцию:

- а) в зависимости от процентного содержания спирта этилового
- б) в зависимости от емкости тары
- в) в зависимости от места реализации

4. В состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами в социальные внебюджетные фонды не включаются:

- а) суммы пособий по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за больным ребенком, пособий по беременности и родам;
- б) суммы компенсации за пользование личным автомобилем в служебных целях;
- в) суммы, уплаченные работодателем, на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей;
- г) суммы оплаты, стоимости обучения работников при получении ими второго высшего образования.

5. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- а) материальные расходы
- б) расходы на оплату труда
- в) суммы начисленной амортизации
- г) отчисления на социальные нужды
- д) прочие расходы

Вариант 5

Теоретическая часть.

1. Понятие налоговых правонарушений. Основные виды налоговых правонарушений.

2. Налог на доходы физических лиц: основные элементы налога.

Практическая часть.

Задача 1.

Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу.

Известно:

- 1) доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 14900 тыс. руб.;
- 2) доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 420 тыс. руб.;
- 3) материальные расходы в первом полугодии составили 8300 тыс. руб.;
- 4) амортизация основных средств – 320 тыс. руб.;
- 5) расходы на оплату труда за первое полугодие – 3150 тыс. руб.;
- 6) расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 975 тыс. руб.;
- 7) расходы на содержание служебного автотранспорта – 280 тыс. руб.;
- 8) прочие расходы составили 90 тыс. руб.

Задача 2.

Предприятие теплоэнергетики «ТЭЦ» произвело в первом квартале забор воды в бассейне реки Кубань для технологических нужд в объеме 15 тыс. куб. м. из поверхностных источников и 12 тыс. куб. м. из подземных источников.

Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Тестовые задания.

1. К элементам налогообложения относятся:

- а) налогоплательщики
- б) налоговая база
- в) финансовые льготы

2. Основными целями налоговой политики в РФ являются:

- а) обеспечение фискальной функции налогов
- б) обеспечение высоких устойчивых темпов роста ВВП
- в) создание приоритета развитию малого бизнеса
- г) перенесение тяжести налогообложения на физических лиц

3. Не подлежит налогообложению НДС реализация:

- а) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утвержденному Правительством РФ
- б) важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники
- в) протезно-ортопедических изделий
- г) лекарственных препаратов

4. В объекты обложения страховыми взносами в ПФ РФ, ФСС РФ, федеральный ФОМС и территориальные ФОМС не включаются:

- а) выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам
- б) пособия по уходу за больным ребенком
- в) вознаграждения в натуральной форме
- г) единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи

5. Правом перехода на упрощенную систему налогообложения пользуются организации, доход от реализации которых не превысит:

- а) 150 млн. руб.
- б) 180 млн. руб.
- в) 120 млн. руб.

Вариант 6

Теоретическая часть.

1. Понятие и структура налоговой системы. Классификация налогов.
2. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.

Практическая часть.

Задача.

Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за календарный год в целом.

Известно:

- 1) за выполнение трудовых обязанностей физическому лицу ежемесячно начисляется заработная плата в размере 42300 руб.;
- 2) налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет и является единственным родителем;

- 3) в апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 280000 руб.;
- 4) налогоплательщик имеет право на стандартные и имущественные налоговые вычеты.

Задача 2.

На предприятии в собственности числятся следующие транспортные средства:

- автомобиль ГАЗель с мощностью двигателя 100 л/с;
- автомобиль «Волга» с мощностью двигателя 100 л/с;
- автомобиль «КАМАЗ» с мощностью двигателя 350 л/с (приобретен и поставлен на учет 18 июля).

Рассчитайте транспортный налог организации за налоговый период.

Тестовые задания.

1. Налоговая система это:

- а) совокупность налогов и сборов, действующих в государстве
- б) система федеральных, региональных, местных налогов и специальных налоговых режимов
- в) совокупность платежей в бюджеты различных уровней

2. Инструментами налоговой политики государства являются:

- а) налоговая ставка
- б) налоговая льгота
- в) ставка рефинансирования ЦБ РФ
- г) минимальный месячный размер оплаты труда

3. Налогоплательщик может уменьшить сумму НДС на следующие налоговые вычеты:

- а) суммы НДС, уплаченные отечественным поставщикам за приобретенные сырье и материалы
- б) суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в режиме выпуска для свободного обращения
- в) суммы НДС по услугам санаторно-курортных и оздоровительных организаций

4. При отнесении имущества к амортизируемому для целей налогообложения прибыли учитываются:

- а) срок полезного использования
- б) остаточная стоимость имущества
- в) первоначальная стоимость имущества
- г) право собственности на имущество

5. Налоговая база по ЕНВД зависит:

- а) от установленной базовой доходности
- б) от величины физического показателя
- в) от базовой доходности, рассчитанной налогоплательщиком
- г) от других показателей

Вариант 7

Теоретическая часть.

1. Налоговая политика России на современном этапе.

2. Региональные налоги.

Практическая часть.

Задача 1.

Классифицируйте доходы и расходы организации в целях налогообложения прибыли, определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организаций, уплаченную организацией оптовой торговли за первый квартал.

Известно:

- 1) валовой доход за отчетный период составил 6800 тыс. руб.;
- 2) издержки обращения – 3200 тыс. руб.;
- 3) доходы, полученные в виде положительной курсовой разницы по операциям в иностранной валюте, - 3,8 тыс. руб.;
- 4) штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 12 тыс. руб.;
- 5) арендные платежи организации за первый квартал составили 580 тыс. руб.;
- 6) расходы на услуги банков – 7,2 тыс. руб.;
- 7) проценты по долгам по обязательствам организации составили 27 тыс. руб.

Задача 2.

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом.

Известно:

1. Стоимость приобретенных и использованных сырья и материалов составляет 849600 руб. (с учетом НДС).
2. Произведено и реализовано готовой продукции с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 58000 литров.
3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 21 руб.

Тестовые задания.

1. Налоговая политика государства является составной частью:
 - а) финансовой политики
 - б) бюджетной политики
 - в) кредитной политики
 - г) социальной политики
2. Акциз – это:
 - а) косвенный налог
 - б) прямой налог
 - в) имущественный налог
 - г) надбавка к цене
3. В РФ в целях защиты экономических интересов к ввозимым товарам могут применяться особые виды пошлин:
 - а) специальные
 - б) антидемпинговые
 - в) компенсационные
 - г) сезонные
4. Расходы на формирование резерва по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней для целей налогообложения по прибыли:
 - а) признаются в размере 50 % от суммы, выявленной на основе инвентаризации задолженности
 - б) признаются в размере полной суммы задолженности
 - в) не признаются расходами
5. Социальные налоговые вычеты предоставляются:
 - а) в любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы
 - б) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган
 - в) по окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих произведенные фактически расходы

Вариант 8

Теоретическая часть.

1. Налоговая оптимизация: понятие и способы.
2. Местные налоги.

Практическая часть.

Задача 1.

Определите суммы налога на доходы физических лиц и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Известно:

- 1) за выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 41000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 41000 руб., за апрель – 43000 руб. (в том числе премия по итогам работы в первом квартале – 12000 руб.);
- 2) налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет и не является одиноким родителем;
- 3) в течение года физическим лицом оплачено за обучение одного из детей на очной форме обучения в ВУЗе в сумме 75000 руб.;
- 4) в апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 5 лет за 680000 руб.;
- 5) налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.

Задача 2.

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации.

Известно:

- 1) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 сентября этого же года;
- 2) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 86000 руб.;
- 3) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Тестовые задания.

1. Законодательные акты о налогах и сборах вступают в силу:

- а) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их опубликования
- б) не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
- в) не ранее первого января года следующего за годом их принятия
- г) по истечении десяти дней со дня их опубликования

2. Плательщиками НДС признаются:

- а) организации
- б) индивидуальные предприниматели
- в) импортеры
- г) организации и индивидуальные предприниматели, у которых сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превышает 2 млн. руб. в месяц

3. Ставки, предусмотренные Таможенным тарифом РФ применяются в отношении товаров, ввозимых:

- а) из стран, которым предоставлен режим наиболее благоприятствуемой нации
- б) из стран, с которыми не установлен режим благоприятствуемой нации
- в) если страна происхождения не установлена
- г) из слаборазвитых стран

4. К внереализационным расходам, учитываемым при налогообложении прибыли относятся:

- а) расходы на рекламу
- б) отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков
- в) расходы в виде процентов по долговым обязательствам
- г) расходы на ремонт основных средств

5. Сроки уплаты земельного налога установлены:

- а) Налоговым кодексом РФ
- б) нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований
- в) законами субъектов РФ

Вариант 9

Теоретическая часть.

1. Налоговое планирование: сущность и способы.

2. Упрощенная система налогообложения: плательщики и основные элементы налогообложения.

Практическая часть.

Задача 1.

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие взносу в бюджет табачной фабрикой.

Известно:

- 1) стоимость приобретенного и израсходованного сырья составляет 4602000 руб. (с учетом НДС);
- 2) в отчетном месяце изготовлено 2000000 пачек сигарет с фильтром;
- 3) оптовая цена за 1 пачку без учета акциза и НДС составляет 51 руб.; максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 126 руб.;
- 4) в течение отчетного месяца фабрикой реализовано оптовым покупателям 1800000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам 100000 пачек по оптовым ценам.

Задача 2.

Определите суммы налога на доходы физических лиц по итогам каждого месяца и в целом за год, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Известно:

- 1) За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 45000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 42000 руб.
- 2) Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

3) В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 20800 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.

4) В апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 8 лет за 800000 руб.

Тестовые задания.

1. Признаками сбора являются:

- а) совершение государственными органами в отношении плательщика юридически значимых действий
- б) оказание услуг
- в) предоставление прав

2. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог, налог на имущество физических лиц
- б) налог на рекламу, государственная пошлина
- в) земельный налог, налог на имущество физических лиц, муниципальные сборы

3. Для получения права на вычет акциза, уплаченного при ввозе на таможенную территорию РФ, налогоплательщик должен представить следующие документы:

- а) контракт (его копию) на приобретение импортных товаров
- б) грузовую таможенную декларацию
- в) платежные документы, подтверждающие факт оплаты акциза при выпуске товара в свободное обращение на территории РФ
- г) страховые полисы

4. При создании резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли учитываются:

- а) один из методов учета доходов и расходов
- б) два метода учета доходов и расходов
- в) наличие сомнительной задолженности и сроки ее возникновения
- г) ограничение размера резерва

5. Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:

- а) являются плательщиками страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, федеральный ФОМС
- б) не являются плательщиками страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, федеральный ФОМС
- в) являются плательщиками страховых взносов в части отчислений в Пенсионный фонд РФ

Вариант 0

Теоретическая часть.

1. Способы налоговой оптимизации и их особенности.

2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: плательщики, условия применения и элементы налога.

Практическая часть.

Задача 1.

Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией.

Известно:

На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:

(тыс.руб.)

Дата	Первоначальная стоимость	Сумма амортизации
01.01.хх	195000	43500
01.02.хх	195000	44800
01.03.хх	256000	46200
01.04.хх	256000	65600
01.05.хх	256000	76400
01.06.хх	450000	80900
01.07.хх	450000	85600
01.08.хх	450000	89400
01.09.хх	200000	44000
01.10.хх	200000	47600

01.11.хх	200000	51000
01.12.хх	180000	49000
01.01.след.г ода	180000	51300

Задача 2.

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом.

Известно:

1. Стоимость приобретенных и использованных сырья и материалов составляет 744000 руб. (с учетом НДС).
2. Произведено и реализовано готовой продукции с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 9% - 62000 литра.
3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 42 руб.

Тестовые задания.

1. Налоговыми проверками может быть охвачен период деятельности налогоплательщика, не превышающий:

- а) 3 лет
- б) 2 лет
- в) 1 года

2. С сумм полученных авансов и финансовой помощи НДС взимается:

- а) по расчетным ставкам
- б) по базовым ставкам
- в) расчетным методом

3. Объектом налогообложения налогом на имущество организаций для российских организаций признается...

- а) движимое и недвижимое имущество
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета
- в) имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств
- г) все имущество организации

4. Подлежат налогообложению НДФЛ:

- а) пособия по беременности и родам
- б) пенсии, выплачиваемые по возрасту
- в) доходы, полученные от сдачи в аренду имущества
- г) доходы от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ

5. При переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик уплачивает сумму минимального налога в том случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога:

- а) больше суммы минимального налога
- б) меньше суммы минимального налога
- в) равна сумме минимального налога

Указания по выбору варианта контрольной работы и оформлению контрольной работы

Таблица - Определение варианта контрольной работы

Первая буква фамилии Последняя цифра зачетной книжки	А, В, Д, Ж, З, И, Н, О, Р, У, Ф, Х, Ц, Ю	Б, Г, Е, К, Л, М, П, С, Т, Ц, Ч, Ш, Э, Я,
1	1	0
2	2	9
3	3	8
4	4	7
5	5	6
6	6	5

7	7	4
8	8	3
9	9	2
0	0	1

Оформление контрольной работы должно соответствовать следующим требованиям:

- объем работы 20-24 страницы рукописного текста (ученическая тетрадь) или 10-15 страниц машинописного текста стандартного формата А4; на страницах работы необходимо оставлять поля для замечаний преподавателя-рецензента;

- страницы работы нумеруются, титульный лист является первой страницей контрольной работы (номер страницы на титульном листе не проставляется); на второй странице дается план (содержание) работы; далее следует наименование теоретических вопросов или практических заданий и ответы на них; все иллюстрации и таблицы должны быть пронумерованы, каждую иллюстрацию необходимо снабжать подрисуночной надписью, таблицы с заголовками должны быть помечены в тексте после абзацев, содержащих ссылки на них;

- тексты цитат заключаются в кавычки и сопровождаются ссылкой;

- в конце контрольной работы приводится список использованной литературы и иных источников информации в алфавитном порядке;

- рукописный текст должен быть написан разборчивым почерком, без помарок; небрежность в изложении и оформлении не допускается.

Критерии оценки:

Работа должна быть выполнена в установленные графиком учебного процесса сроки. Студент, не выполнивший контрольную работу в срок, считается имеющим академическую задолженность.

Работа, в зависимости от соответствия требованиям методических рекомендаций, оценивается либо «зачтена», либо «не зачтена».

Контрольные работы, выполненные не по утвержденной теме, скопированные из сети Интернет, сканированные варианты учебников и учебных пособий, а также копии ранее написанных студенческих работ не будут зачтены.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Приложение 11

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Перечень вопросов, практических заданий к зачету с оценкой
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях»
для студентов направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
направленность (профиль) программы «Менеджмент организации»
на 2020-2021 уч. год**

№ п/п	Перечень вопросов к зачету с оценкой
1.	Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость. Функции налогов.
2.	Принципы налогообложения.
3.	Виды налогов и их классификация.
4.	Субъекты налоговых отношений.
5.	Права и обязанности налогоплательщиков.
6.	Права и обязанности налоговых органов.
7.	Права и обязанности налоговых агентов.
8.	Права и обязанности таможенных органов при перемещении товаров через таможенную границу РФ в части налогообложения.
9.	Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
10.	Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
11.	Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.
12.	Структура и особенности налоговой системы России.
13.	Понятие и сущность налоговой оптимизации
14.	Принципы налоговой оптимизации
15.	Методы налоговой оптимизации и их классификация.
16.	Налоговое планирование как метод налоговой оптимизации.
17.	Стратегическое налоговое планирование.
18.	Основные способы налогового планирование: понятие и сущность.
19.	Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
20.	Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
21.	Ставки акцизов. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
22.	Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
23.	Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
24.	Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
25.	Ставки НДС, порядок их применения.
26.	Налоговые вычеты по НДС, порядок исчисления и уплаты НДС, подлежащего уплате в бюджет.
27.	Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.

28.	Классификация и состав доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
29.	Порядок определения (признания) доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
30.	Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
31.	Налоговый учет доходов и расходов.
32.	Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
33.	Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
34.	Ставки налога на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты налога.
35.	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: плательщики, льготы, объект обложения и база обложения.
36.	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: тарифы страховых взносов, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
37.	Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
38.	Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
39.	Особенности и порядок предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
40.	Особенности и порядок предоставления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
41.	Особенности и порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
42.	Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
43.	Ставки налога на доходы физических лиц, порядок расчета и уплаты налога.
44.	Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
45.	Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и элементы налогообложения.
46.	Водный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
47.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики и элементы налогообложения.
48.	Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база.
49.	Налог на имущество организаций: ставки налога, порядок расчета налога и авансовых платежей, их уплата.
50.	Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
51.	Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.
52.	Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
53.	Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему; налоги, не уплачиваемые при применении ЕСХН
54.	Единый сельскохозяйственный налог: основные элементы налогообложения.
55.	Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
56.	Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога.
57.	Единый налог на вмененный доход: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.

58.	Единый налог на вмененный доход: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
59.	Патентная система налогообложения: налогоплательщики и элементы налогообложения.
60.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, ее сущность и налогоплательщики.

Практические задания к зачету с оценкой

Номер	Содержание задания
1.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:</p> <p>а) доходы;</p> <p>б) доходы, уменьшенные на величину расходов.</p> <p>Сделать выводы о рациональности выбора объекта налогообложения. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 11580000 руб.; 2. расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 7520000 руб.
2.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 ноября этого же года; 5) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 107000 руб.; б) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.
3.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3) В первом квартале текущего года организация реализовала моторные масла на сумму 816000 руб. (с учетом НДС) и запасные части к автомобилям на сумму 996000 руб. (с учетом НДС). 4) Во втором квартале текущего года организация реализовала только запасные части к автомобилям на сумму 2160000 руб. (с учетом НДС).
4.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от реализации продукции в текущем году с учетом НДС составила: <ul style="list-style-type: none"> - в январе – 680000 руб.; - в феврале – 720000 руб.; - в марте – 750000 руб.; - в апреле – 700000 руб. 2. Реализованная продукция не является подакцизной. Ставка НДС составляет 20%.
5.	<p>Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода. Исчислите сумму платежей по НДС,</p>

	<p>подлежащих уплате в установленный НК РФ срок по итогам каждого квартала. Известно:</p> <p>Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):</p> <p>январь - 620 тыс. руб. февраль – 600 тыс. руб. март - 650 тыс. руб. апрель – 720 тыс. руб. май – 750 тыс. руб. июнь – 780 тыс. руб.</p>
6.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Закуплены материалы для производственных целей с учетом НДС на сумму 720000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 8160 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1600000 руб. 4. Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 66000 руб.
7.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 9. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб. 10. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб. 11. Коммерческие расходы – 95000 руб. 12. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб. 13. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.
8.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб. 2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб. 3. Коммерческие расходы – 95000 руб. 4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб. 5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.
9.	<p>Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд: <ul style="list-style-type: none"> - по итогам 2016 года – 150000 руб. - по итогам 2017 года – 260000 руб. 2. По итогам отчетного 2018 года организация получила прибыль в сумме 280000 руб.
10.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей кисло-молочную продукцию. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Закуплено сырье для производственных целей с учетом НДС на сумму 748000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму

	<p>74400 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой).</p> <p>3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1300000 руб.</p> <p>Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 132000 руб.</p>
11.	<p>Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Rio с мощностью двигателя 107 л.с. без учета акциза и НДС составляет 420000 руб. 2. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
12.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 52000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 36 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
13.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 804000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 10,5% - 65000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 43 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ
14.	<p>Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 39000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 42000 руб. 2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет. 3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 23600 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ. 4. В апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 8 лет за 700000 руб. 5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.
15.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог должен быть уплачен 20 сентября, а фактически был уплачен 25 декабря этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя. 2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 38000 руб. 3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: в сентябре – 8,25%, с 1 ноября – 8%, с 1 декабря – 7,75%.
16.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную физическим лицом за несвоевременную уплату транспортного налога. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог должен быть уплачен не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата налога произведена 26 марта второго

	<p>года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 3250 руб.</p> <p>3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: с 01.12 - 8%, с 01.01 - 7,75%, с 01.04 – 7,5%.</p>
17.	<p>Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Известно:</p> <p>Работнику за работу на основании трудового договора организация выплатила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в январе 31 тыс. руб. - в феврале 32 тыс. руб. - в марте 33 тыс. руб. - в апреле 34 тыс. руб. - с мая по декабрь ежемесячно по 35 тыс. руб. <p>Работник имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом очной формы обучения. Работник приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 2580 тыс. руб.</p>
18.	<p>Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, в государственные внебюджетные фонды. Известно.</p> <p>В пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> 7) сдельная заработная плата – 17500 руб.; 8) надбавка за сверхурочную работу – 1800руб.; 9) пособие по временной нетрудоспособности – 2250 руб.; 10) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.; 11) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.
19.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. <p>Известно:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 780000 руб. 2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 535000 руб.
20.	<p>Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу. Известно:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 5500 тыс. руб. 2. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 300 тыс. руб. 3. Материальные расходы в первом полугодии составили 1500 тыс. руб. 4. Амортизация основных средств – 340 тыс. руб. 5. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2400 тыс. руб. 6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 620 тыс. руб. 7. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 200 тыс. руб. 8. Прочие расходы составили 250 тыс. руб.
21.	<p>Определить сумму единого налога на вмененный доход, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года. Известно:</p> <ul style="list-style-type: none"> 3) Организация осуществляет торговую деятельность через магазин, имеющий торговый зал площадью 65 кв.м.

	<p>4) В ассортимент продаваемой продукции включена аудио-, видео- и другая бытовая техника.</p> <p>5) Базовая доходность установлена в размере 1800 руб. в месяц.</p> <p>6) Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,868.</p> <p>7) K2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,62.</p>
22.	<p>Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за текущий год. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация в текущем году занималась оказанием бытовых услуг (услуги парикмахерской). 2. В организации работает 5 человек. 3. Базовая доходность установлена в размере 7500 руб. в месяц. 4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,868 5. K2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,78.
23.	<p>Организация имеет на балансе 3 легковых автомобиля. Один мощностью двигателя 140 л.с., второй 170 л.с. и третий 177 л.с.</p> <p>В соответствии с положениями налогового кодекса РФ и действующими в текущем году ставками транспортного налога определите его сумму подлежащую уплате в бюджет Краснодарского края.</p>
24.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. 2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3700 тыс. руб. 3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки материалов, – 6 тыс. руб. 4. Материальные расходы за период составили 1560 тыс. руб. 5. Арендные платежи – 86 тыс. руб. 6. Расходы на оплату труда – 300 тыс. руб. 7. Расходы на обязательное страхование работников – 90 тыс. руб. 8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 12 тыс. руб. 9. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 8 тыс. руб.
25.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Налог должен быть уплачен до 25 марта текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 июля этого же года. 2) Сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 марта, составляет 93000руб. 3) При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ
26.	<p>Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией. Известно:</p> <p>На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:</p>

Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.
01.01.хх	85000	3500
01.02.хх	85000	3800
01.03.хх	145000	4200
01.04.хх	145000	5600
01.05.хх	145000	6400
01.06.хх	480000	7000
01.07.хх	480000	7600
01.08.хх	480000	8400
01.09.хх	210000	4000
01.10.хх	210000	4600
01.11.хх	210000	5000
01.12.хх	180000	3600
01.01.след.года	180000	4300

27. Определите сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет табачной фабрикой за отчетный месяц. Известно:

1. В отчетном месяце изготовлено 1500000 пачек сигарет с фильтром.
2. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 65 руб.
3. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 140 руб.
4. В течение отчетного месяца фабрикой отгружено покупателям по оптовым ценам 1400000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам по оптовым ценам 100000 пачек.
5. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

28. Организация приобрела в феврале текущего года легковой автомобиль мощностью 170 л.с. Зарегистрирован автомобиль в ГИБДД 6 марта текущего года. 2 ноября этого же года данный автомобиль был передан дочерней компании и снят с учета. Рассчитать сумму транспортного налога по итогам текущего года.

29. Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:

1. Выручка от реализации продукции в текущем году с учетом НДС составила:
 - в январе – 680000 руб.;
 - в феврале – 720000 руб.;
 - в марте – 750000 руб.;
 - в апреле – 700000 руб.
2. Реализованная продукция не является подакцизной. Ставка НДС составляет 20%.

30. Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее. Известно:

1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд:
 - по итогам 2016 года – 250000 руб.
 - по итогам 2017 года – 460000 руб.
2. По итогам отчетного 2018 года организация получила прибыль в сумме 480000 руб.

31. Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Известно:

1. Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Rio с мощностью двигателя 107 л.с. без учета акциза и НДС составляет 650000 руб.
2. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

32. Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату

	<p>налога. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог должен быть уплачен 20 октября, а фактически был уплачен 20 декабря этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя. 2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 52000 руб. 3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: в сентябре – 7,5%, с 1 ноября – 7,25%.
33.	<p>Определить сумму ЕНВД, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация осуществляет торговую деятельность через магазин, имеющий торговый зал площадью 95 кв.м. 2. В ассортимент продаваемой продукции включена аудио-, видео- и другая бытовая техника. 3. Базовая доходность установлена в размере 1800 руб. в месяц. 4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,868. 5. К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,68.
34.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 75000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 38 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
35.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 828000 руб. 2. Себестоимость проданной продукции 580000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 78000 руб. 3. Коммерческие расходы – 105000 руб. 4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 45000 руб. 5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 6000 руб.
36.	<p>Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 49000 руб., за февраль – 45000 руб., за март – 48000 руб., за апрель – 45000 руб. 2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет. 3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 35000 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ. 5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные налоговые вычеты.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Фонд оценочных средств по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендован к утверждению на заседании кафедры финансов и кредита, протокол от 12.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  Л.В. Куцегреева

2. Оценочные материалы по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендованы к утверждению на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики № 7 от 10.03.2023 г

Заведующий кафедрой  Л.В. Куцегреева

4. Оценочные материалы по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендованы к утверждению на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики протокол № 7 от 10.03.2023 г

Заведующий кафедрой  Л.В. Куцегреева