

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Тюлегенова Раиса Ахметовна

Должность: Директор

Дата подписания: 21.06.2023 13:40:55

Уникальный программный ключ:

125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3ced4a4eed767e8486e18dc8ae80889439a47

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса»

по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе

бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 1 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_



УТВЕРЖДАЮ

Директор Костанайского филиала

ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

/ Тюлегенова Р.А.

«26» августа 2021 г.

**Фонд оценочных средств  
для промежуточной аттестации**

по дисциплине (модулю)

**Отчетность и налогообложение малого бизнеса**

Направление подготовки (специальность)

**38.03.02 Менеджмент**

Направленность (профиль)

**Управление малым бизнесом**

Присваиваемая квалификация

**Бакалавр**

Форма обучения

**Очная, заочная**

Год набора 2019, 2020

Костанай 2021



МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 2 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

### **Фонд оценочных средств принят**

Учёным советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 11 от 26 августа 2021 г.

Председатель учёного совета  
филиала

Р.А. Тюлегенова

Секретарь учёного совета  
филиала

Н.А. Кравченко

### **Фонд оценочных средств рекомендован**

Учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 25 августа 2021 г.

Председатель  
Учебно-методического совета

Н.А. Нализко

### **Фонд оценочных средств разработан и рекомендован кафедрой экономики**

Протокол заседания № 12 от 12 июля 2021 г.

Заведующий кафедрой

О.В. Мишулина

Автор (составитель)  
экономики, кандидат экономических наук

Фадеев А.А., доцент кафедры



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 3 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль): Управление малым бизнесом

Дисциплина: Отчётность и налогообложение малого бизнеса

Семестр (семестры) изучения: 7 семестр

Форма (формы) промежуточной аттестации: экзамен

Оценивание результатов учебной деятельности обучающихся при изучении дисциплины осуществляется по балльно-рейтинговой системе

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

### 2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной

Изучение дисциплины «Отчётность и налогообложение малого бизнеса» направлено на формирование следующих компетенций:

Коды компетенции (по ФГОС)	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций согласно ФГОС	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-3	владение навыками стратегического анализа, разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности	Пороговый уровень Знать - методы и основные теории стратегического менеджмента в сфере налогообложения Уметь - разрабатывать корпоративные стратегии развития организации в сфере налогового планирования Владеть - методами формулирования стратегий на уровне бизнес-единицы Продвинутый уровень Знать - содержание и взаимосвязь основных элементов процесса стратегического управления при разработке и реализации управленческих решений в сфере налогообложения Уметь - разрабатывать корпоративные, конкурентные и функциональные стратегии развития организации в сфере налогообложения Владеть - методами формулирования и реализации стратегий в сфере налогообложения на уровне бизнес-единицы Высокий уровень Знать - подходы к налоговому планированию в организации с целью обеспечения конкурентоспособности продукции, услуг. Уметь



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 4 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

		<ul style="list-style-type: none"><li>- проводить анализ конкурентной сферы отрасли в сфере налогообложения</li></ul> <p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- методами анализа отраслевых рынков в целях повышения конкурентоспособности организаций – участников этих рынков</li></ul>
ПК-5	способность анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений	<p>Пороговый уровень</p> <p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- сущность функциональных стратегий компании и их роль при подготовке управленческих решений в сфере налогообложения</li></ul> <p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- анализировать содержание и особенности функциональных стратегий</li></ul> <p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- современными способами функциональных стратегий компаний при подготовке сбалансированных управленческих решений в сфере налогообложения</li></ul> <p>Продвинутый уровень</p> <p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- принципы взаимосвязи функциональных стратегий компании при подготовке управленческих решений в сфере налогообложения</li></ul> <p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- анализировать взаимосвязь между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений в сфере налогообложения</li></ul> <p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- способами и методами анализа взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений</li></ul> <p>Высокий уровень</p> <p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- основы анализа системы показателей, характеризующих результативность решений в сфере налогообложения на уровне хозяйствующих субъектов</li></ul> <p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- анализировать содержание и особенности функциональных стратегий и готовить предложения по повышению эффективности их взаимосвязи</li></ul> <p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- технологией разработки функциональных стратегий и методами формирования сбалансированных управленческих решений в сфере налогообложения</li></ul>



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 5 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_


КОПИЯ № \_\_\_\_\_

### 3. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Промежуточная аттестация проводится с целью определения степени достижения запланированных результатов обучения по дисциплине за определенный период обучения (семестр) в форме подведения итогов балльно-рейтинговой системы оценивания и экзамена.

#### 3.1 Виды оценочных средств

№ п/п	Код компетенции/планируемые результаты обучения	Контролируемые темы/ разделы	Наименование оценочного средства для текущего и рубежного* контроля	Наименование оценочного средства на промежуточной аттестации/№ задания
1	ПК-5	Экономическая сущность налогов	- вопросы для устного собеседования - слайд-презентация - структурно-логическая схема - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №1-3 - практические задания
2	ПК-3	Элементы налога, принципы и методы налогообложения	- вопросы для устного собеседования - слайд-презентация - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №4-6 - практические задания
3	ПК-5	Налоговая система	- вопросы для устного собеседования - письменные тестовые и практические задания - структурно-логическая схема по СРС - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №7-9 - практические задания
4	ПК-5	Налогообложение прибыли (дохода организаций). Налогообложение субъектов малого предпринимательства	- вопросы для составления структурно-логических схем по материалам лекции - кейс-задача - структурно-логическая схема по СРС - слайд-презентация - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №10-12 - практические задания
5	ПК-3 ПК -5	Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины	- вопросы для составления структурно-логических схем по материалам лекции - письменные тестовые и практические	Комплексная письменная работа: - тест №13-15 - практические задания

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 6 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

			задания - структурно-логическая схема по СРС - комплексная письменная работа	
6	ПК-5	Налогообложение доходов физических лиц	- вопросы для устного собеседования - письменные тестовые и практические задания - слайд-презентация - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №16-18 - практические задания
7	ПК-5	Налогообложение имущества физических лиц	- вопросы для устного собеседования - письменные тестовые и практические задания - структурно-логическая схема - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №19-21 - практические задания
8	ПК-3	Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц	- вопросы для устного собеседования - кейс-задача - структурно-логическая схема - слайд-презентация - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №22-24 - практические задания
9	ПК-3	Права и обязанности налогоплательщиков	- вопросы для устного собеседования - деловая игра - слайд-презентация - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №25-27 - практические задания

\* Рубежный контроль предусмотрен только у студентов очной формы обучения

Полные комплекты оценочных средств и контрольно-измерительных материалов хранятся на кафедре.

### 3.2 Содержание оценочных средств

Используемые оценочные средства: комплексная письменная работа (тесты, практические задания).

#### 3.2.1 Типовые тестовые задания

№ п/п	Формулировка вопроса	Варианты ответов
Тема 1. Экономическая сущность налогов		
1	По объекту обложения, налоги	<b>А) имущественные</b>



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 7 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

	бывают	В) расчетные С) косвенные D) регрессивные E) твердые
2	Фискальная функция-...	<b>A) обеспечивает формирование финансовых ресурсов государства необходимых для реализации бюджетной, социальной и иных программ, а также для существования государственных институтов</b> B) предназначена для социально-справедливого перераспределения доходов, в зависимости от социально-экономических приоритетов или значимости субъектов предпринимательства, т.е. это инструмент косвенного регулирования экономики C) заключается в том, что с помощью налогов государство осуществляет контроль за доходами и расходами налогоплательщиков. D) позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступлений в бюджет денежных средств и сопоставлять их величину финансовых ресурсов. E) проявляется в том, что налоги являются инструментом оказания влияния на воспроизводство стимулируя или замедляя его темпы, платежеспособный спрос, накопление капитала, НТП и т.д.
3	Налоговый кодекс определяет налог, как...	A) отчуждение имущества в пользу государства B) обязательный платеж, взимаемый государством с организаций и физических лиц C) обязательный принудительный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц <b>D) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц</b> E) добровольный взнос
Тема 2. Элементы налога, принципы и методы налогообложения		
4	Налогообложение это-	<b>A) процесс установления и взимания налогов в стране, определение величин налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга юридических и физ. лиц, облагаемых налогами</b> B) часть объекта обложения, образующаяся в результате учета всех полагающихся льгот и изъятий и служащая предметом непосредственного применения налоговой ставки C) это совокупность действий налогоплательщика по определению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот D) полное или частичное освобождение от налогов определенных плательщиков, исключение из облагаемого оборота некоторых доходов и расходов, применение пониженных ставок налога, отсрочка в уплате налогов и др E) налоговая ставка, выраженная в процентах к доходу налогоплательщика
5	Величина налога в расчете на единицу налогообложения это-	A) единица обложения B) налоговые льготы <b>C) налоговая ставка</b> D) налоговая декларация



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 8 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

		Е) налоговая база
6	Ставка, размер которой увеличивается с ростом объемов объекта налогообложения...	А) универсальная <b>В) прогрессивная</b> С) регрессивная D) дифференцированная E) твердая
Тема 3. Налоговая система		
7	Налоговая льгота это-	А) величина налоговых отчислений с единицы объекта налога B) доход, из которого выплачивается налог <b>С) полное или частичное освобождение плательщика от налога</b> D) имущество или доход, подлежащие обложению, измеримые количественно, которые служат базой для исчисления налога E) это предмет, подлежащий налогообложению
8	Прямой налог это-	<b>А) налог, взимаемый с физических и юридических лиц, с дохода и имущества</b> B) налог на товары и услуги, устанавливаемый в виде надбавки к цене C) налог, ставка которого устанавливается в фиксированном проценте к доходу или стоимости имущества D) это налог, ставка которого увеличивается с ростом стоимости объекта налогообложения E) это налог, ставка которого уменьшается с ростом стоимости объекта налогообложения
9	<b>К какой группе налогов относятся акцизы?</b>	А) обязательные B) целевые C) прямые D) региональные <b>E) косвенные</b>
Тема 4. Налогообложение прибыли (дохода организаций). Налогообложение субъектов малого предпринимательства		
10	. Сколько составляет ставка УСН при объекте налогообложения «доходы»?	А) 12% B) 4% C) 10% D) 15% <b>E) 6%</b>
11	Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий...	А) доход больше 150 млн. руб. <b>В) доход меньше 150 млн. руб.</b> C) доход от 150 до 200 млн. руб. D) доход 200 млн. руб. E) доход больше 200 млн. руб.
12	Что является налоговым периодом ЕНДВ?	А) месяц B) год C) полугодие <b>D) квартал</b> E) неделя
Тема 5. Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины		
13	Цель акциза:	А) совершенствование налогового администрирования B) регулирование экономики, направленное на стимулирование или ограничение хозяйственной деятельности C) обеспечивает формирование финансовых ресурсов госу-





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент


Версия документа - 1

стр. 9 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

		дарства необходимых для реализации бюджетной, социальной и иных программ <b>D) недопущение получения сверхприбыли от производства высокорентабельной продукции</b> E) обеспечение государства финансовыми ресурсам
14	Виды ставок налоговой базы акцизов:	<b>A) твердые, адвалорные, комбинированные</b> B) пропорциональные, прогрессивные, регрессивные C) долевые, твердые, пропорциональные D) пониженные, нулевые, стандартные E) специфические, адвалорные, комбинированные
15	Налоговый период НДС:	A) месяц B) год C) полугодие <b>D) квартал</b> E) сезон
Тема 6. Налогообложение доходов физических лиц		
16	Налогоплательщиками НДФЛ признаются:	A) собственники строений B) юридические лица, являющиеся налоговыми резидентами России <b>C) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами России</b> D) организации, ИП E) физические лица, не получающие доходы от источников в России, не являющиеся налоговыми резидентами России
17	Это вид налоговых льгот, которые предоставляются путем их путем вычета из доходов налогоплательщика при определении налоговой базы:	<b>A) налоговые вычеты</b> B) косвенные налоги C) прямые налоги D) льготы на налоги E) имущественный налог
18	Виды налоговых вычетов в НДФЛ:	A) прямые, косвенные, пропорциональные <b>B) стандартные, социальные, имущественные, профессиональные</b> C) твердые, пониженные, комбинированные D) специфические, стандартные, пропорциональные E) имущественные, стандартные, комбинированные, нулевые
Тема 7. Налогообложение имущества физических лиц		
19	Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется:	<b>A) только один раз</b> B) два раза C) без ограничений D) три раза E) четыре раза и более
20	Имущественный вычет предоставляется при:	A) строительстве жилья <b>B) приобретении жилья</b> C) приобретении дачи D) продаже жилья E) демонтажу жилья
21	Налог на имущество физических лиц является	A) общегосударственным <b>B) местным</b> C) федеральным D) региональным E) межгосударственным
Тема 8. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц		

 <p>МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики</p>			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 10 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

22	Налоговой санкцией является...	<b>A) штраф</b> B) пеня C) арест имущества D) залог имущества E) лишение свободы налогоплательщика
23	Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается...	A) отсутствие счетов-фактур B) отсутствие первичных документов C) отсутствие регистров бухгалтерского учета <b>D) отсутствие регистров налогового учета</b> E) отсутствие дебиторской задолженности
24	Не предоставление налогоплательщиком налоговой декларации в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере...	A) 5% суммы налога по этой декларации B) 50% суммы по этой декларации C) 100% суммы налога по этой декларации <b>D) 5% суммы налога по этой декларации с учетом ограничений</b> E) 150% суммы налога по этой декларации
Тема 9. Права и обязанности налогоплательщиков		
25	Тариф страховых взносов на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии...	<b>A) зависит от возраста застрахованного</b> B) зависит от организационно-правовой формы предприятия C) носит отраслевой характер D) зависит от принятой учетной политики E) зависит от политики гос. органов
26	Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется...	A) по максимальной ставке <b>B) по каждому виду доходов отдельно</b> C) по минимальной ставке D) по средней ставке E) по сумме всех налогов
27	Компенсационные выплаты выводятся из-под налогообложения...	A) в размерах, установленных коллективным договором организации <b>B) в пределах норм, установленных законодательством</b> C) в пределах норм, установленных собственником D) в соответствии с принятой учетной политикой РФ E) в пределах норм, установленных Президентом РФ

### 3.2.2 Типовые практические задания

#### Задача 1

1 АО «Люкс» на производство готовой продукции израсходовано:


1. Материалы – 310 000 руб.
2. Затраты на з/п – 140 000 руб.
3. Начисления на з/п (сумма страховых взносов в ГВНБФ) – 42 000 руб.
4. Амортизация основных средств, задействованных в производстве готовой продукции – 33 000 руб.

Выручка от реализации готовой продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Фирма реализовала материалы на сумму 160 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Себестоимость реализованных материалов 70 000 руб.

АО «Люкс» имеет 900 акций АО «Ритм» (резидент), сумма выплаченных дивидендов на одну акцию – 110 руб.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны АО «Люкс» в бюджеты всех уровней.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 11 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении АО «Люкс».

Задача 2

За первое полугодие текущего года организация выполнила работы на сумму 90 000 000 руб. (без НДС).

В июне организация получила безвозмездно от своих партнеров инструменты стоимостью 800 000 руб.

Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, составили 35 000 000 руб., из них расходы на оплату труда — 5 100 000 руб.

Кроме того, в мае организация принимала иностранную делегацию для заключения договора и понесла расходы в сумме 400 000 руб.

Вычислите налог на прибыль за отчетный период.

Задача 3

Доход налогоплательщика за январь 2019 года составил 18 500 руб., за февраль – 22 000 руб., за март – 25 000 руб., Работник имеет 2-х детей: первый ребенок -8 лет, второй – 25 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль, март.

Задача 4

При налоговой проверке установлено занижение фактического оборота по реализации продукции, отраженного в квартальном балансе на 50 тысяч рублей. Определить все возможные финансовые санкции. 2 Задачи реконструктивного уровня

Задача 5

Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал представлена с опозданием на 35 дней. В ней сумма налога к уплате -30000 руб. Определить штрафные санкции. Налог также не был уплачен.

Задача 6

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет хлебокомбинатом, если им за отчетный период реализовано хлеба на сумму 3779228 руб, кондитерских изделий – на 116302 руб., услуг –121132 руб., реализовано хлеба безвозмездно на 2139 руб., получен аванс в счет предстоящих поставок хлеба –9782 руб. Сумма НДС, уплаченная поставщикам при приобретении сырья, материалов, товаров, работ, услуг –365490 руб.

Задача 7

Определить розничную цену импортируемого автомобиля, если его таможенная стоимость (Тс)–10000 \$, импортная пошлина –30%, таможенные сборы –0,1% от Тс, акциз – 285 рублей за 1 л.с., мощность двигателя –180 л.с., ставка НДС –18%, розничная наценка – 15%, курс доллара – 62 рубля.


Задача 8

За истекший налоговый период предприятие произвело 100 тыс. бутылок водки, емкостью 0,5 литра и содержанием чистого (безводного) спирта 40%. Ставка акциза для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% составляет 210 руб/л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Рассчитать сумму акциза.

Задача 9

Годовой доход физического лица за год – 550 000 руб. Начиная с июня года, доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил 350 000 руб. Работник

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент		
Версия документа - 1	стр. 12 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

Затраты физического лица на приобретение лекарств за год, подтвержденные рецептами, составили 32 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода с учетом социального налогового вычета на приобретение медикаментов.

## 4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 4.1 Порядок проведения промежуточной аттестации

#### 4.1.1 Порядок проведения экзамена

Экзамен проводится в 2 этапа. На первом этапе студент решает тесты. Продолжительность – 60 минут. На втором этапе студент решает практические задания: выбирает инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализирует результаты расчетов и обосновывает полученные выводы. Продолжительность – 30 минут.

### 4.2 Критерии оценивания промежуточной аттестации по видам оценочных средств

#### 4.2.1 Критерии оценивания тестов

Максимальный балл за ответ на тесты – 10 баллов.

Отлично/ 9-10 баллов	Хорошо/ 7-8 баллов	Удовлетворительно/ 5-6 баллов	Неудовлетворительно/ 0-4 балла
Высокий уровень освоения проверяемых компетенций	Продвинутый уровень освоения проверяемых компетенций	Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций	Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций
Демонстрируются: глубокое и прочное усвоение программного материала, свободное владение материалом, правильное применение терминологии, способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрируются: знание программного материала, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми терминами, способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрируются: усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, имеются затруднения в использовании терминологии, недостаточно сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрируются: незнание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при использовании терминологии, не сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.

#### 4.2.2 Критерии оценивания практических заданий

Максимальный балл за выполнение практических заданий – 30 баллов.

Отлично/	Хорошо/	Удовлетворительно/	Неудовлетворительно/
----------	---------	--------------------	----------------------



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 13 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_


27-30 баллов	23-26 баллов	15-22 балла	0-14 баллов
Высокий уровень освоения проверяемых компетенций	Продвинутый уровень освоения проверяемых компетенций	Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций	Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций
Студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания, демонстрирует способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.	Студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания, демонстрирует способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.	Студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя, демонстрирует недостаточную способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.	Студент имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Студент даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий, не сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

### 4.3 Результаты промежуточной аттестации и уровни сформированности компетенций

При подведении итогов учитываются результаты текущего и рубежного контролей, полученные баллы суммируются с баллами за каждый этап при прохождении промежуточной аттестации.

Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде экзамена:

оценки «отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 14 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____


значении для будущей профессиональной деятельности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала; оценки «хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) заслуживает студент, обнаруживший полное знание программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности; оценки «удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) заслуживает студент, обнаруживший знание основного программного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учёбы и предстоящей профессиональной деятельности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. «Удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности непринципиального характера в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий; «неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Особенности проведения процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья обозначены в рабочей программе дисциплины (модуля).

Уровни сформированности компетенций определяется следующим образом.

1. Высокий уровень сформированности компетенций соответствует оценке «отлично», предполагает формирование компетенций на высоком уровне, готовность к самостоятельной профессиональной деятельности: студент должен знать подходы к налоговому планированию в организации с целью обеспечения конкурентоспособности продукции, услуг; основы анализа системы показателей, характеризующих результативность решений в сфере налогообложения на уровне хозяйствующих субъектов; уметь проводить анализ конкурентной сферы отрасли в сфере налогообложения; анализировать содержание и особенности функциональных стратегий и готовить предложения по повышению эффективности их взаимосвязи; владеть методами анализа отраслевых рынков в целях повышения конкурентоспособности организаций – участников этих рынков; технологией разработки функциональных стратегий и методами формирования сбалансированных управленческих решений в сфере налогообложения.

2. Продвинутый уровень соответствует оценке «хорошо», предполагает формирование компетенций на более высоком уровне: студент должен знать содержание и взаимосвязь основных элементов процесса стратегического управления при разработке и реализации управленческих решений в сфере налогообложения; принципы взаимосвязи функциональных стратегий компании при подготовке управленческих решений в сфере налогообложения; уметь разрабатывать корпоративные, конкурентные и функциональные стратегии развития организации в сфере налогообложения; анализировать взаимосвязь между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Отчетность и налогообложение малого бизнеса» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Управление малым бизнесом» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 15 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

управленческих решений в сфере налогообложения; владеть методами формулирования и реализации стратегий в сфере налогообложения на уровне бизнес-единицы; способами и методами анализа взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений.

3. Пороговый уровень соответствует оценке «удовлетворительно», предполагает формирование компетенций на начальном уровне: студент должен знать методы и основные теории стратегического менеджмента в сфере налогообложения; сущность функциональных стратегий компании и их роль при подготовке управленческих решений в сфере налогообложения; уметь разрабатывать корпоративные стратегии развития организации в сфере налогового планирования организации; анализировать содержание и особенности функциональных стратегий; владеть методами формулирования стратегий на уровне бизнес-единицы; современными способами функциональных стратегий компаний при подготовке сбалансированных управленческих решений в сфере налогообложения.

4. Недостаточный уровень соответствует оценке «неудовлетворительно».

## Отметки о продлении срока действия

Фонд оценочных средств пролонгирован на 2022 / 2023 учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «26» мая 2022 г. Протокол № 12
Фонд оценочных средств пролонгирован на 2023 / 2024 учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «25» мая 2023 г. Протокол № 10
Фонд оценочных средств пролонгирован на 20__ / 20__ учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «__» _____ 20__ г. Протокол № ____