

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ушвицкий Лев Исакович

Должность: и.о. директора Института экономики и управления

Дата подписания: 10.06.2026 11:44:35

Уникальный программный ключ:

46f7031a7046958ffdb4e91f81e17726331d25a8

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
экономики и управления,
доктор экономических наук,
профессор
Ушвицкий Л. И.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Системы налогообложения и модели налогового учета»

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Год начала обучения	2026
Форма обучения	очная
Реализуется в семестре	8

Ставрополь, 2026

Введение

1. Назначение: Фонд оценочных средств по дисциплине «Системы налогообложения и модели налогового учета» предназначен для контроля достижения обучающимися требуемых компетенций посредством оценивания полученных ими результатов обучения, соответствующих индикаторам достижения компетенций образовательной программы высшего образования ««Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

2. ФОС является приложением к рабочей программе дисциплины «Системы налогообложения и модели налогового учета»

3. Разработчик: Подколзина И.М., кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической безопасности и аудита

4. Проведена экспертиза ФОС.

Члены экспертной группы:

Председатель Куц Е.Н.- председатель УМК института экономики и управления.

Члены комиссии:

Пучкова Е. Е. - член УМК института экономики и управления, и.о. зам. директора по учебной работе;

Мезенцева Е.С. - член УМК института экономики и управления, доцент кафедры экономической безопасности и аудита

Представитель организации-работодателя: И.Н. Варнавская, начальник отдела развития предпринимательства Союза «Торгово-Промышленная палата Ставропольского края»

Экспертное заключение: фонд оценочных средств по дисциплине «Системы налогообложения и модели налогового учета» рекомендуется для оценки результатов обучения и уровня сформированности компетенций у обучающихся образовательной программы высшего образования «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

26 января 2026 г.

5. Срок действия ФОС определяется сроком реализации образовательной программы.

1. Описание критериев оценивания компетенции на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Компетенция(и), индикатор(ы)	Уровни сформированности компетенции(ий)			
	Минимальный уровень не достигнут (Неудовлетворительно) 2 балла	Минимальный уровень (удовлетворительно) 3 балла	Средний уровень (хорошо) 4 балла	Высокий уровень (отлично) 5 баллов
ПК-6 Способен осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления				
<i>Результаты обучения:</i> Применяя социально-экономические методы и формы, формирует и оптимизирует информационные потоки, обеспечивающие эффективное управление организацией на операционном, тактическом и стратегическом уровнях управления И-1 ПК-6	Не применяет социально-экономические методы и формы, обеспечивающие эффективное управление организацией на операционном уровне управления	Применяет социально-экономические методы и формы, обеспечивающие эффективное управление организацией на операционном и тактическом уровнях управления	Применяет не в полном объеме социально-экономические методы и формы, формирует и оптимизирует информационные потоки, обеспечивающие эффективное управление организацией на операционном, тактическом и стратегическом уровнях управления	Применяет в полном объеме социально-экономические методы и формы, формирует и оптимизирует информационные потоки, обеспечивающие эффективное управление организацией на операционном, тактическом и стратегическом уровнях управления
<i>Результаты обучения:</i> Применяя теоретические знания и методологический инструментарий в области налогового планирования И-2 ПК-6	Не применяет теоретические знания и методологический инструментарий в области налогового планирования	Применяет теоретические знания и методологический инструментарий в области налогового планирования	Применяет не в полном объеме теоретические знания и методологический инструментарий, проводит анализ и оценку экономического состояния предприятия	Применяет в полном объеме теоретические знания и методологический инструментарий, проводит анализ и оценку экономического состояния предприятия

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой (8 семестр).

Описание шкал оценивания

Результаты обучения по дисциплине «Антикризисное управление», соотнесенные с индикаторами достижения компетенций ПК-6, оцениваются по пятибалльной системе:

«отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Для получения зачета необходимо пройти мероприятия текущего контроля успеваемости в семестре на оценку не ниже «удовлетворительно».

Оценивание уровня сформированности компетенции по дисциплине осуществляется на основе «Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры - в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» в актуальной редакции.

Критерии выставления оценок

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое

решение, владеет разносторонними навыками и приемами при ответе на практикоориентированные вопросы, принимает правильные управленческие решения, владеет навыками и приемами решения практических задач, выполняет тестовые задания на 100 процентов. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенции ПК-6 достигнуты на высоком уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами ответов на них, правильно применяет теоретические положения при решении практических задач, владеет необходимыми навыками и приемами их

выполнения, выполняет тестовые задания на 70 процентов. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенции ПК-6 достигнуты на хорошем уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответе на вопросы и при выполнении практических заданий и решении кейс-задач, выполняет тестовые задания на

50 процентов. Результаты обучения по

дисциплине в рамках освоения компетенции ПК-6 достигнуты на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на вопросы, допускает существенные ошибки при решении заданий практического уровня, выполняет

тестовые задания на 49 процентов и ниже. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенций ПК-6 не достигнуты.

2. Оценочные средства для проверки уровня сформированности компетенций

Но ме р зад ан ия	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Комп ете н ция
		Семестр 8	
1.	б)	Налоговый риск – это а) администра тивный б) финансовый в) банковский г) экономический	ПК-6
2.	а,б)	Налоговый комплаенс- это 1) совокупность правовых и организационных мер, направленных на соблюдение требований налогового законодательства и на предупреждение его нарушений 2) функция органов управления налоговым процессом по формализации парадигмы реализуемой налоговой политики, как в организации, так и в государстве, чтобы обеспечить наиболее	ПК-6

		эффективное функционирование налогового механизма, а также санкции возможности противоправных способов реализации налоговых функций, как со стороны налогоплательщика, так и со стороны налоговых органов в рамках существующего экономико-правового пространства 3) функция органов управления налоговым процессом 4) совокупность экономических и организационных мер, направленных на соблюдение требований налогового законодательства и на предупреждение его нарушений	
3.	в)	При осуществлении налогового планирования деловая цель должна быть связана с ... а) учетом только тех хозяйственных операций, которые позволяют снизить налоговые издержки б) получением экономии на налогах в) осуществлением налогоплательщиком реальной деятельности г) учетом только тех хозяйственных операций, которые позволяют снизить налоговую нагрузку	ПК-6
4.	в,д)	Меры, позволяющие государству обозначить рамки законного налогового планирования а) Арест имущества налогоплательщика б) Проведение выездных налоговых проверок в) Публикация недопустимых налоговых схем г) Штрафные санкции д) Разработка критериев отбора кандидатов на выездную налоговую проверку	ПК-6
5.	в)	Группа рисков, к которой относятся налоговые риски	ПК-6

Но ме р зад ан ия	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Комп ете н ция
		а) Общехозяйст венные б) Политически е в) Экономические г) Экологические	
6.	а,в)	Внешние факторы налогового риска а) некомпетентность работников налоговых служб, дающих устные разъяснения налогового законодательства б) непреднамеренные ошибки работников организации при исчислении налогов в) изменения в налоговом законодательстве г) «нажим» руководства на экономические службы с	ПК-6

		целью сокращения налоговых обязательств д) действия в соответствии с рекомендациями внешних аудиторов и налоговых консультантов	
7.	а)	Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика а) обратной силы не имеют б) имеют обратную силу в) имеют обратную силу, если прямо это предусматривают г) имеют обратную силу в суде	ПК-6
8.	в)	Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы а) твердая б) пропорциональная в) регрессивная г) прогрессивная	ПК-6
9.	а)	Система налогов – это ... а) совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ б) налоги и сборы, которые налогоплательщики	ПК-6

		обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ в) совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания г) совокупность налогов и сборов	
10.	а)	Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят ...	ПК-6

		а) налоговые органы б) налоговая полиция в) судебные органы по поручению налоговых органов г) органы внутренних дел	
11.	а)	Что подразумевает налоговое планирование: а) оптимизацию налогообложения в целом б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате в) оптимизацию только налога на прибыль	ПК-6
12.	в)	Важное значение для целей налогового планирования имеет способ формирования: а) незавершенного производства б) процентов	ПК-6

		по кредитам в) уставного капитала г) прибыли	
13.	в)	Планирование рассматривается как вид такой деятельности и способ оптимизации действий хозяйствующих субъектов: а) дополнительной б) основной в) управленческой г) налоговой	ПК-6
14.	б)	Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам: а) может быть совмещена с уплатой НДФЛ б) может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период в) не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период г) не может быть совмещена с уплатой НДФЛ	ПК-6
15.	а)	В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта целесообразно выделять налоговое планирование хозяйствующих субъектов:	ПК-6

Но ме р зад ан ия	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Комп ете н ция
		а) имеющих целью получение прибыли и увеличение чистой прибыли и объективно не имеющих такой цели б) имеющих цель нарушить налоговое законодательство в) только имеющих целью получение прибыли г) имеющих целью увеличение чистой прибыли	
16.		В чем заключается необходимость налогового комплаенса в управлении организацией	ПК-6
17.		Назовите области применения системы налогового комплаенса.	ПК-6
18.		Какие функции осуществляет система налоговый комплаенс в организации	ПК-6
19.		Назовите виды налоговых комплаенс-процедур	ПК-6
20.		Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами	ПК-6
21.		Классификация налогового планирования.	ПК-6
22.		Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.	ПК-6
23.		Направления налогового планирования.	ПК-6
24.		Методика реализации налогового планирования на предприятии.	ПК-6
25.		Международное налоговое планирование.	ПК-6
26.		Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.	ПК-6
27.		Взаимосвязь управленческого учета и налогового планирования.	ПК-6
28.		Легальная минимизация налоговых выплат – суть налогового планирования.	ПК-6
29.		Налоговое планирование и пути его совершенствования	ПК-6

30.		Принципы и стадии налогового планирования.	ПК-6
31.		Содержание учетной политики для целей налогообложения и ее основных элементов	ПК-6
32.		Правовое регулирование современного налогового комплаенса	ПК-6
33.		Методология современного налогового комплаенса	ПК-6
34.		Оценка эффективности налогового комплаенса	ПК-6
35.		Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учет- ной политики	ПК-6
36.		Формирование учетной политики для целей налогообложения.	ПК-6
37.		Налоговое планирование на микроуровне.	ПК-6

38.		Планирование налога на прибыль при разработке учетной политики организации	ПК-6
39.		Планирование налога на прибыль организаций при заключении различных договоров	ПК-6
40.		Изменение порядка и сроков уплаты налога на прибыль организаций с целью оптимизации его сумм	ПК-6
41.		Налоговые риски и критерии их оценки.	ПК-6
42.		Контроль за ценами сделок.	ПК-6
43.		Показатели эффективности налогового планирования и их оценка	ПК-6
44.		Планирование налога на добавленную стоимость при разработке учетной политики организации.	ПК-6
45.		Планирование налога на добавленную стоимость при заключении различных договоров.	ПК-6
46.		Направления оптимизации налога на добавленную стоимость.	ПК-6
47.		Оптимизация налога на доходы физических лиц.	ПК-6
48.		Оптимизация взносов по обязательным видам страхования.	ПК-6
49.		Налоговое планирование в сфере малого бизнеса при применении упрощенной системы налогообложения.	ПК-6
50.		Налоговое планирование индивидуальных предпринимателей.	ПК-6
51.		Содержание понятия налогового бремени и факторов, на него влияющих.	ПК-6
52.		Способы расчета налоговой нагрузки экономических субъектов.	ПК-6
53.		Способы снижения налогового бремени экономических субъектов	ПК-6

54.		Фирма, торгующая фейерверками, в течение полугодия показала следующие финансовые результаты: <table><tr><td>Период</td><td>Прибыль, руб.</td></tr><tr><td>Январь</td><td>500 000</td></tr><tr><td>Февраль</td><td>350 000</td></tr><tr><td>Март</td><td>200 000</td></tr><tr><td>Апрель</td><td>150 000</td></tr><tr><td>Май</td><td>150 000</td></tr><tr><td>Июнь</td><td>150 000</td></tr></table> В течение 1 квартала авансовые платежи по законным причинам организацией не перечис- лялись. Сравните выгодность одного из двух способов уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций:	Период	Прибыль, руб.	Январь	500 000	Февраль	350 000	Март	200 000	Апрель	150 000	Май	150 000	Июнь	150 000	ПК-6										
Период	Прибыль, руб.																										
Январь	500 000																										
Февраль	350 000																										
Март	200 000																										
Апрель	150 000																										
Май	150 000																										
Июнь	150 000																										
		1- ый способ - отчетные периоды: I квартал, полугодие, 9 месяцев; 2- ой способ - отчетные периоды: январь, январь - февраль, январь - март и далее до конца года.																									
55.		Доход организации, находящейся на упрощенной системе налогообложения, за налоговый период составил 12 400 тыс. руб. Сумма расходов за этот период составила 11 600 тыс. руб. За налоговый период уплачено 1 800 тыс. руб. взносов по обязательным видам страхования. Разработать варианты оптимизации учетной налоговой политики для данной организации.	ПК-6																								
56.		Определите оптимальную систему налогообложения (традиционную, упрощенную или уплата ЕНВД) для физлиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, если уровень ежемесячных доходов и расходов составляет (таблица): Таблица - Доходы и расходы предпринимателя в мес., в руб. <table><tr><td></td><td>Показатель</td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td></tr><tr><td>1</td><td>Дохо ды без НДС</td><td>10000</td><td>10000</td><td>10000</td><td>15000</td><td>30000</td><td>50000</td><td>60000</td><td>200000</td><td>150000</td><td>500000</td></tr></table>		Показатель	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1	Дохо ды без НДС	10000	10000	10000	15000	30000	50000	60000	200000	150000	500000	ПК-6
	Показатель	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10																
1	Дохо ды без НДС	10000	10000	10000	15000	30000	50000	60000	200000	150000	500000																

		2	Расходы с НДС	15000	10000	8000	12000	15000	20000	50000	70000	50000	450000																											
57.		По итогам I квартала 202_ г. прибыль организации составила 3 000 000 руб., по итогам полугодия (нарастающим итогом) - 5 300 000 руб. На второе полугодие запланирован ремонт офиса сметной стоимостью 450 000 руб. 20 сентября компания собиралась продать полностью амортизированное здание склада за 2 200 000 руб. Другие доходы за период июль - сентябрь составили 3 800 000 руб., а расходы - 2 400 000 руб. Какой из вариантов признания доходов и расходов позволит уменьшить авансовые платежи в IV квартале 202_ года и I квартале следующего за ним года? 1. Если организация проведет ремонт в IV квартале 202_ г. и передаст здание по акту покупателю 20.09.202_ г. 2. Если ремонт будет проведен в III квартале, а дата подписания акта передачи здания покупателю – 10.10.202_ г.												ПК-6																										
58.		Используя показатели налогового плана и их фактическую реализацию по данным промышленной организации за 202_ г.: <table><tr><th rowspan="2">Наименование показателя</th><th colspan="2">Значение показателя, тыс. руб.</th></tr><tr><th>план</th><th>факт</th></tr><tr><td>Выручка (без НДС)</td><td>220 611,0</td><td>231 179,0</td></tr><tr><td>Чистая прибыль</td><td>13 701,5</td><td>14 150,6</td></tr><tr><td>Взносы во внебюджетные фонды (включая страхование от несчастных случаев на производстве)</td><td>12 518,2</td><td>12 876,9</td></tr><tr><td>Налог на имущество организаций</td><td>1 163,3</td><td>1 163,3</td></tr></table> <table><tr><td>Транспортный налог</td><td>24,7</td><td>24,7</td></tr><tr><td>Налог на прибыль организаций</td><td>3 719,1</td><td>3 831,4</td></tr><tr><td>НДС</td><td>14 994,1</td><td>15 817,6</td></tr></table> - провести анализ и оценку налоговых рисков; - рассчитать и оценить основные показатели налоговой эффективности.												Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		план	факт	Выручка (без НДС)	220 611,0	231 179,0	Чистая прибыль	13 701,5	14 150,6	Взносы во внебюджетные фонды (включая страхование от несчастных случаев на производстве)	12 518,2	12 876,9	Налог на имущество организаций	1 163,3	1 163,3	Транспортный налог	24,7	24,7	Налог на прибыль организаций	3 719,1	3 831,4	НДС	14 994,1	15 817,6	ПК-6
Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.																																							
	план	факт																																						
Выручка (без НДС)	220 611,0	231 179,0																																						
Чистая прибыль	13 701,5	14 150,6																																						
Взносы во внебюджетные фонды (включая страхование от несчастных случаев на производстве)	12 518,2	12 876,9																																						
Налог на имущество организаций	1 163,3	1 163,3																																						
Транспортный налог	24,7	24,7																																						
Налог на прибыль организаций	3 719,1	3 831,4																																						
НДС	14 994,1	15 817,6																																						

59.

ООО «Оптимум» приобрело станок стоимостью 600000 рублей и сроком полезного использования пять лет. Предположим, что фирма приобрела его в декабре 2021 года и ввела в эксплуатацию в январе 2022г.

Проанализируйте налоговые последствия альтернативных способов начисления амортизации

1) по налоговому учету: линейный и нелинейный;

2) по бухгалтерскому учету: линейный, уменьшаемого остатка, сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объему продукции)

Заполните таблицы 1 и 2

Таблица 1 - Влияние налога на имущество организаций на налог на прибыль

Таблица 2 - Расчет экономии налога на прибыль при применении методов амортизации

Период	Линейный метод начисления амортизации			нелинейный метод начисления амортизации		
	Размер	Экономия		Размер	Экономия	
Показатель	аморти		Линейный	Уменьшаемого остатка	аморти	налог на имущество организаций
Налог на имущество организаций	зации				зации	прибыль
Экономия налога на прибыль			на			
			ога			
			на			
			прибыль			
1 год						
2 год						
3 год						
4 год						

		5 год					
		Итого					

ПК-6

60.

Проанализируйте способы выплаты вознаграждения физическому лицу и налоговые последствия заключения различных форм договоров заключения (таблица)

ПК-6

Таблица - Налоговые последствия различных способов выплаты вознаграждения физическому лицу, тыс.руб. в год

Наименование показателя	Выплаты физическому лицу осуществлены					
	по трудовому договору	по гражданско-правовому договору	в качестве дивидендов	в качестве материальной помощи	по гражданско-правовому договору как ИП (общ.режим)	по гражданско-правовому договору как ИП (на УСН, объект Д)
1. Доход организации	1500	1500	1500	1500	1500	1500
2. Доход физлица	100	100	100	100	100	100
3. НДФЛ						
4. ЕСН и взносы на ОПС						
5. Налог						

		на прибыль								
		6. АНН физ.лица								
		7. АНН организации								
		8. АНН общая								
		9. Чистый доход физ.лица								
		10. Чистая прибыль организа ции								
		11. Итого прибыль (доход)								
		12. ОНН физ.лица								
		13. ОНН организации								
		14. ОНН общая								