

ПРИЛОЖЕНИЕ А
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Налоги в цифровой экономике»

1. Перечень оценочных средств для компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины

Код контролируемой компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-4: Способен планировать и осуществлять финансовый контроль деятельности организаций	Зачет	Комплект контролирующих материалов для зачета

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции представлены в разделе «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций» рабочей программы дисциплины «Налоги в цифровой экономике».

При оценивании сформированности компетенций по дисциплине «Налоги в цифровой экономике» используется 100-балльная шкала.

Критерий	Оценка по 100-балльной шкале	Оценка по традиционной шкале
Студент освоил изучаемый материал, выполняет задания в соответствии с индикаторами достижения компетенций, может допускать отдельные ошибки.	25-100	<i>Зачтено</i>
Студент не освоил основное содержание изученного материала, задания в соответствии с индикаторами достижения компетенций не выполнены или выполнены неверно.	0-24	<i>Не зачтено</i>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки уровня достижения компетенций в соответствии с индикаторами

1.задачи

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-4 Способен планировать и осуществлять финансовый контроль деятельности организаций	ПК-4.1 Выбирает объект, субъект, вид и метод финансового контроля

Задача №1

Используя навыки планирования финансовой деятельности рассчитайте, сколько сэкономило предприятие, применяя в Учетной политике кассовый метод начисления НДС, если выручка от реализации товаров без НДС составила в 2020 году 300 000 рублей.

Если бы предприятие применяло метод признания выручки в целях налогообложения «по отгрузке», то выручка составила 350 000 рублей. Ставка НДС 20%. Какой метод оптимизации налогообложения на предприятии использован при решении задачи.

Задача № 2

Используя навыки финансового контроля деятельности организации объясните, выгодно ли предприятию списать безнадежную задолженность в текущем квартале, если согласно учетной политике, предприятие исчисляет НДС по кассовому методу, а налог на прибыль - по методу начисления. налоговая база по налогу на прибыль во 2 квартале 2020 года (без учета безнадежной задолженности) составила 1 000 000 руб. Дебиторская задолженность по ранее отгруженным, но не оплаченным товарам, срок исковой давности по которой в этом квартале истек составил 500 000 (в том числе НДС (20%) – 76 271 руб.). Какой метод налоговой оптимизации будет использован при решении задачи.

Задача №3

Основываясь на том, что объектом финансового контроля является налогообложение организации, объясните выгодно ли предприятию списать безнадежную задолженность в текущем квартале, если согласно учетной политике, предприятие исчисляет НДС по кассовому методу, а налог на прибыль - по методу начисления. налоговая база по налогу на прибыль в текущем квартале (без учета безнадежной задолженности) составила 200 000 руб. Дебиторская задолженность по ранее отгруженным, но не оплаченным товарам, срок исковой давности по которой в этом квартале истек составил 500 000 (в том числе НДС (20%) – 76 271 руб.). Какой метод налоговой оптимизации использовали при решении задачи.

Задача №4

Предприятие «А» заключило с предприятием «Б» договор на поставку товара. Стоимость партии - 157 000 руб. (в том числе НДС (20%). По условиям контракта предприятие «Б» обязано оплатить поставку товара в течение 10 дней с момента отгрузки. Если этот срок будет нарушен, то за каждый день опоздания предусмотрены пени в размере 0,2 % от стоимости покупки. Предприятие «Б» отгрузило товар 10 июля 2020 года. Однако покупатель перечислил деньги только 24 июля 2020 года. Предприятие «А» определяет доходы и расходы методом начисления. В договоре с предприятием «Б» сказано, что, если покупатель нарушит условия оплаты, он перечислит продавцу пени. Эта обязанность возникает в тот момент, когда покупатель соглашается с выставленной ему претензией. Используя методы планирования и осуществления финансового контроля организации определите: метод налоговой оптимизации, который будет использован при решении задачи; какого числа должно расплатиться предприятие «Б»; за сколько дней предприятие «Альфа» направит в адрес предприятия «Бэтта» претензию об уплате неустойки и сумму неустойки.

Задача №5

Предприятие «Ромашка» заключило договор на поставку товара с предприятия «Василек». Но предприятия «Василек» освобождено от НДС, т.к. работает по упрощенной системе налогообложения. Предприятие «Ромашка» приобрело товаров на сумму 500 000 рублей в т.ч. НДС 20% - 83 333 рублей. При этом предприятие «Ромашка» как покупатель, оплачивая товары по данному договору, не имеет права на налоговый вычет соответствующей суммы НДС. Предприятие «Ромашка» реализовало товар с торговой наценкой 10% на сумму 1 000 000 руб. Используя основы налогового планирования определите:

1. Сумму, которую получит предприятие «Ромашка» от покупателя при реализации товара;
2. Имеет ли предприятие «Ромашка» права на налоговый вычет по НДС;
3. Сумму налога, которое предприятие «Ромашка» перечислит в бюджет.

Поясните насколько правомерно использована налоговая оптимизация, с точки зрения финансового контроля деятельности организации.

Задача №6

Используя методы налогового планирования и оптимизации поясните договор какого характера выгоднее заключить в целях налоговой оптимизации предприятию Альфа с предприятиями Бэтта при оказании юридических услуг на сумму 85 000 рублей, при условии, что НДС/ФЛ -13 %, ставка платежей во внебюджетные фонды – 30 %. Поясните ответ расчетами.

Задача №7

Рассчитайте, сколько сэкономило предприятие, применяя в четной политике кассовый метод начисления НДС, если выручка от реализации товаров без НДС составила в 2020 году 600 000 рублей.

Если бы предприятие применяло метод признания выручки в целях налогообложения «по отгрузке», то выручка составила 700 000 рублей. Ставка НДС 20%.

Какой метод оптимизации налогообложения на предприятии использован при решении задачи. Используя навыки планирования финансовой деятельности проанализируйте полученные результаты.

Задача №8.

Используя навыки планирования и контроля финансовой деятельности организации определить налог на прибыль за январь. Торговая организация использует кассовый метод. Реализованы промышленные товары в январе на сумму 500 тыс. руб. без НДС, оплата получена в январе. Этот товар был закуплен на сумму 400 тыс. руб. без НДС у поставщика и оплачен в феврале.

4. Файл и/или БТЗ с полным комплектом оценочных материалов прилагается.