Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гнатюк Максим Александрович
Должность: Первый проректор
Дата подписания: 11.07.2022 09:51:21
Уникальный программный ключ:
8873f497f100e798ee8c92cc0d38e105c818d5410

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ

Приложение
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налогообложение организаций железнодорожного транспорта

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование)

Направленность (профиль)

Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1 Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации по дисциплине – оценивание промежуточных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Формы промежуточной аттестации:
Экзамен – 6 семестр (очное обучение), 4 курс (заочное обучение)

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (семестр 6-очное, 4 курс-заочное)
ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	***Обучающийся знает:*** - Показатели, формирующие данные в бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности - Систему элементов налогообложения, характеризующих развитие экономики предприятия - Порядок составления налоговых деклараций по результатам хозяйственной деятельности, отраженной на счетах бухгалтерского учета	Тестовые задания 1-18
	Обучающийся умеет: - Выявлять тенденции изменения показателей налогообложения - Выявлять проблемы экономического характера по результатам хозяйственной деятельности при формировании налоговой отчетности; - Рассчитывать уровень налогов по результатам хозяйственной деятельности и составлять налоговую декларацию	Тестовые задания 19-20 Задание 1-3
	Обучающийся владеет: - Навыками проведения оценки налоговой информации, содержащейся в отчетности - Методами составления форм отчетности и налоговых деклараций - Навыками подготовки налоговой отчетности, необходимой для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей.	Задание 4-6

Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в одной из следующих форм:
1) ответ на билет, состоящий из теоретических вопросов и практических заданий;
2) выполнение заданий в ЭИОС СамГУПС.

2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-17: способностью	*Обучающийся знает:* - Показатели, формирующие данные в бухгалтерской, статистической и налоговой

отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	отчетности - Систему элементов налогообложения, характеризующих развитие экономики предприятия - Порядок составления налоговых деклараций по результатам хозяйственной деятельности, отраженной на счетах бухгалтерского учета

1 Налоговый учет и учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды обеспечивается:
А Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет»
Б Центр контроля и внутреннего аудита "Желдорконтроль"
В Центр фирменного транспортного обслуживания

2 Исчисление доходов от перевозок производится на уровне:
А ОАО «РЖД»
Б Филиалов ОАО «РЖД»
В Структурных подразделений ОАО «РЖД»

3 Плательщиком налогов и сборов является:
А ОАО «РЖД»
Б Филиалы ОАО «РЖД»
В Структурные подразделения ОАО «РЖД

4 Какова величина специального коэффициента, который применяется к основной норме амортизации основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность?
А 4
Б 2
В 3
Г 5

5 Налоговая декларация по ЕСН представляется организациями:
А. не позднее 30 марта
Б. не позднее 15 марта
В. не позднее 15 февраля

6 Налоговая система - это:
А совокупность системы налогов, принципов, форм и методов их установления, отмены и уплаты
Б совокупность федеральных, региональных и местных налогов
В совокупность элементов налогообложения

7 Как называются налоги, относительная сумма которых тем больше, чем больше налоговая база?
А прогрессивные
Б регрессивные
В пропорциональные

8 К факультативным элементам закона о налоге относятся:
А налоговая база, единица налогообложения
Б налоговый период, отчетный период
В порядок исчисления, сроки уплаты налога
Г налоговая ответственность, налоговые льготы.

9 Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источников доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога - это:
А налоговая декларация
Б налоговая отчетность
В регистр налогового учета

10 Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:
А. вообще не проверяется
Б. выездной налоговой проверке
В. Камеральной налоговой проверке

11 Транспортный налог является:
А федеральным налогом
Б региональным налогом
В местным налогом

12 Налоговая отчетность по НДС представляется в налоговые органы:

А. за календарный год
Б. ежемесячно
В. ежеквартально

13 Установление налогов производится:
А Налоговым кодексом и федеральными законами
Б Налоговым кодексом, федеральными законами и законами субъектов федерации
В Налоговым кодексом, федеральными законами, законами субъектов федерации, постановлениями местных органов власти
Г Правительством РФ

14 Международные соглашения в налоговой сфере в соответствии с НК РФ:
А имеют приоритет над внутригосударственными законами
Б не имеют приоритет над внутригосударственными законами
В имеют равную силу с внутригосударственными законами

15 Налоговая база в соответствии с НК РФ - это элемент налога:
А выражающий стоимость объекта обложения
Б представляющий собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения
В представляющий собой величину налоговых начислений.

16. Ставке "0%" по НДС применяется при реализации:
а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ;
б) при реализации товаров для детей, в соответствии с установленным перечнем;
с) работ, услуг индивидуальными предпринимателями.

17. За несвоевременную уплату платежей в бюджет с организации взыскивается пени за каждый день просрочки в размере:
а) 1/100 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
б) 1/200 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
с) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

18. Стандартные налоговые вычеты предоставляются:
а) по налогу прибыль организаций;
б) по НДС;
с) по НДФЛ.

2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	*Обучающийся умеет:* - Выявлять тенденции изменения показателей налогообложения - Выявлять проблемы экономического характера по результатам хозяйственной деятельности при формировании налоговой отчетности; - Рассчитывать уровень налогов по результатам хозяйственной деятельности и составлять налоговую декларацию

19. Установить соответствие между бюджетами и поступающими в них налогами:

а федеральный бюджет;	а) налог на имущество организаций;
б) региональный бюджет;	б) транспортный налог;
с) местный бюджет;	с) налог на доходы физических лиц.

20. Установите соответствие доходов и ставки НДФЛ:
а) доходы нерезидентов РФ;
б) с сумм материальной выгоды, по полученным ссудам на предприятиях, полученной физическими лицами;
с) с дивидендов;

а) 13%;
б) 30%;
с) 35%.

Задание 1. Рассчитать НДС Компании к уплате в бюджет при следующих условиях:

1. Объем услуг – 280 тыс. руб. с НДС, оплата за которые составила 120 тыс. руб. с НДС.

2. Получен % по вкладам на депозитном счете – 100 тыс. руб.

3. Реализован товар с немедленной оплатой. Издержки, на приобретение которого, составили 115 тыс. руб. с НДС, а наценка 90 %.

4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 11,8 тыс. руб. с НДС, оплата поставщику произведена с расчетного счета в размере 4,720 тыс. руб.

5. Получена пеня 12 тыс. руб.

Обосновать полученные результаты

Задание 2. Определить сумму НДФЛ за январь 20.. г. при следующих условиях:

Начисления по заработной плате работнику предприятия составили 55000 рублей. Премия по результатам работы за месяц составила 2500 рублей. Также, оказана материальная помощь в связи со смертью члена семьи в размере 20000 рублей. Была произведена оплата за лекарственные препараты, приобретенные по рецепту для ребенка, в размере 12000 руб. У работника четверо детей в возрасте 16, 17 лет, 22 года (очная форма обучения) и 23 (заочная форма обучения).

Проанализируйте результат.

Задание 3

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия при следующих данных:

Таблица – Исходные данные, млн.руб.

Показатель	Сумма
Доходы от перевозочных видов деятельности	17000
Расходы от перевозочных видов деятельности, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	*Обучающийся владеет:* - Навыками проведения оценки налоговой информации, содержащейся в отчетности - Методами составления форм отчетности и налоговых деклараций - Навыками подготовки налоговой отчетности, необходимой для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей.

Задание 4. АО «Первая грузовая компания» в 201..г. удержало НДФЛ с выплаченных доходов работникам организации, выполнявшим работы, как по трудовому договору, так и по договорам гражданско-правового характера. Сведения ф.2-НДФЛ о выплаченных в 201.. г. доходах и суммах начисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему РФ за этот налоговый период НДФЛ представлены АО «Первая грузовая компания» в налоговый орган по месту своего учета 24.05.следующего года по 30-ти физическим лицам. Налоговыми органами установлено, что НДФЛ, удержанный из выплаченных физическим лицам доходов, в бюджет не перечислялся.

- Установите, имели ли место факты нарушения налогового законодательства.
- При наличии фактов нарушения налогового законодательства – охарактеризуйте их.
- Назовите статьи НК РФ, которые предусматривают ответственность за данные нарушения налогового законодательства, и размер штрафа.
- Укажите, имеет ли право налоговая инспекция взыскать с налогового агента удержанный им НДФЛ с выплаченных доходов физическим лицам, но не перечисленный в бюджет, до проведения выездной налоговой проверки (без проведения выездной налоговой проверки).

Задание 5

Организация занимается перевозками грузов. Доходы и расходы определяет методом начисления. В 2020 году организация перечисляет авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно исходя из фактической прибыли. По итогам работы за январь–ноябрь 2020 года организация начислила авансовые платежи по налогу на прибыль на общую сумму 30 000 руб.

Показатели работы организации за январь–декабрь 2020 года составили:

- доходы от реализации – 850 000 руб. (в т.ч. от реализации по обычным видам деятельности – 700 000 руб., прочих видов деятельности – 150 000 руб.);
- внереализационные доходы – 45 000 руб. (рыночная стоимость оборудования, безвозмездно полученного от другой организации);
- расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, – 580 000 руб. (в т.ч. прямые расходы – 500 000 руб. (из них амортизация – 50 000 руб.), косвенные расходы – 80 000 руб.);
- внереализационные расходы – 83 000 руб. (проценты по кредитам);
- прибыль – 232 000 руб.

Расчет налога на прибыль за 2020 год бухгалтер организации отразил в налоговой декларации.
Задание: на основании приведенных выше данных заполните бланк налоговой декларации

Задание 6.

Разработайте проект Положения об учетной политике на примере условного предприятия.

У вас к этому моменту есть достаточно информации для определения целей и задач деятельности организации, специфики условий хозяйствования и организации бухгалтерского учета в данной организации.

На основании проведенного исследования вами определены особенности и организации специфика деятельности, определены объемы обрабатываемой учетной информации, сформулированы требования, предъявляемые руководством к бухгалтерии и задачи и функции бухгалтерской службы и службы внутреннего контроля. Таким образом, у вас имеется информация для разработки организационного аспекта учетной политики и определения факторов, влияющих на выбор методики формирования показателей.

В данном положении об учетной политике необходимо отразить:

1. Общие положения
2. Методика формирования учетной информации по объектам бухгалтерского наблюдения
3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
4. Формы применяемых первичных учетных документов (кроме унифицированных форм).
5. Организация документооборота.
6. Формы внутренней отчетности.
7. Технология обработки данных и форма бухгалтерского учета
8. Порядок проведения инвентаризации.
9. Система внутреннего контроля.
10. Составы постоянно действующих комиссий и др.

Результат анализа вариантов при выборе учетной политики организации необходимо обосновать. Сводный анализ вариантов учетной политики представить по форме таблицы 1.

Таблица 1 - Сводный анализ вариантов учетной политики

Объект бухгалтерского наблюдения	Что необходимо определить в учетной политике	Возможные альтернативные варианты в соответствии с нормативными документами	Факторы, оказывающие влияние на выбор варианта
1	2	3	4
Основные средства	Способ оценки объекта при принятии к учету		
	Порядок определения срока полезного использования		
	Способ начисления амортизации по основным группам основных средств		
	Порядок учета объектов основных средств стоимостью не более 100000 руб. за единицу		
	Порядок проведения переоценки		
	Порядок учета восстановления основных средств		
	Порядок учета арендованных основных средств		
Нематериальные активы	Способ оценки объекта при принятии к учету		
	Порядок определения срока полезного использования		
	Способы начисления амортизации по группам нематериальных активов		
	Способы отражения в учете амортизационных отчислений		
Незавершенные вложения во	Порядок оценки и переоценки		
Материально-производственные запасы	Методы оценки материально-производственных запасов по их видам		
	Способы отражения в учете поступления материалов		
	Методы оценки материалов при отпуске в производство		
	Порядок создания резервов под снижение стоимости материальных ценностей		
	Порядок оценки незавершенного производства		
	Состав и порядок отнесения стоимости расходов будущих периодов		
	Способы оценки готовой продукции		
	Способы оценки товаров		
	Порядок создания и использования резервов предстоящих расходов		
Себестоимость	Метод формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг)		
	Порядок признания в учете управленческих расходов		

	Порядок признания в учете коммерческих расходов		
Доходы от продажи	Порядок признания в учете доходов от продажи продукции (товаров, работ, услуг)		
И т.д……			

2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

Вопросы к экзамену

1. Налоговые обязательства ОАО «РЖД»
2. Сущность налогообложения как экономической категории.
3. Характеристика организационных, юридических и экономических принципов налогообложения.
4. Понятие и определение налога как экономической категории. Виды государственных платежей.
5. Классификация налогов и способы взимания налогов.
6. Элементы налогообложения. Структура налога. Субъект и объект налогообложения.
7. Основные элементы налога, без которых законодательный акт о налоге не может вступить в силу.
8. Налоговая база, налоговый период и ставка налога как основные элементы налогообложения.
9. Понятие, виды и формы налогового контроля.
10. Виды налоговых льгот в зависимости от изменяемого элемента налога.
11. Методы налогообложения.
12. Принципы построения налоговой системы и налоговой политики государства
13. Правовое регулирование налогообложения
14. Эффективность построения налоговой системы
15. Риски налогового планирования
16. Экономическая сущность и налогоплательщики НДС
17. Объект налогообложения и особенности определения налоговой базы по НДС на предприятиях железнодорожного транспорта
18. Особенности включения сумм НДС в состав налоговых вычетов в железнодорожной отрасли
19. Методические рекомендации по раздельному учету НДС по видам деятельности ОАО «РЖД»
20. Общие положения расчета налога на прибыль
21. Особенности признания и учета доходов организации
22. Состав расходов организации
23. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль по месту нахождения ОАО «РЖД»
24. Налог на имущество организаций: объект, субъект, налоговый период, налоговая ставка
25. Особенности налогообложения организаций, в состав которых входят обособленные подразделения
26. Исчисление налога на имущество организаций ОАО «РЖД»
27. Пользователи недр, лицензирование недропользования
28. Объект налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых
29. Налоговая база, налоговый период и налоговые декларации по НДПИ
30. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога
31. Особенности исчисления и уплаты земельного налога
32. Особенности исчисления и уплаты водного налога
33. Налог на доходы физических лиц
34. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ
35. Налоговые вычеты
36. Социальные внебюджетные фонды и их роль в реализации социальной политики
37. Плательщики страховых взносов
38. Контролирующие органы
39. Объект обложения страховыми взносами
40. Тарифы страховых взносов
41. Порядок оформления результатов налоговых проверок
42. Встречная налоговая проверка
43. Порядок предоставления отсрочки и рассрочки
44. Налоговые органы, их функции и структура налоговых органов.
45. Права и обязанности налоговых органов
46. Транспортный налог.
47. Налог на игорный бизнес.
48. Упрощенная система налогообложения.
49. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
50. Налог на имущество физических лиц.

3 Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объёма заданных вопросов;

- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объёма заданных вопросов;

- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы –75–60 % от общего объёма заданных вопросов;

- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объёма заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

«Отлично/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

«Хорошо/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

«Удовлетворительно/зачтено» – ставится за работу, если студент правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.

«Неудовлетворительно/не зачтено» – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Критерии формирования оценок по экзамену

«Отлично» (5 баллов) – обучающийся демонстрирует знание всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; умение излагать программный материал с демонстрацией конкретных примеров. Свободное владение материалом должно характеризоваться логической ясностью и четким видением путей применения полученных знаний в практической деятельности, умением связать материал с другими отраслями знания.

«Хорошо» (4 балла) – обучающийся демонстрирует знания всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности. Таким образом данная оценка выставляется за правильный, но недостаточно полный ответ.

«Удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. Однако знание основных проблем курса не подкрепляются конкретными практическими примерами, не полностью раскрыта сущность вопросов, ответ недостаточно логичен и не всегда последователен, допущены ошибки и неточности.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.