

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

Экономический факультет
кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой
Агибалов А.В.



15.06.2020

Фонд оценочных средств

по дисциплине Б1.В.ДВ.06.01. «Теория и практика налогового регулирования экономики»
для направления 38.04.01. «Экономика» академической магистратуры
профиль «Бухгалтерский учет и контроль»

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины		
		1	2	3
ПК-4	способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада.	+	+	
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	+		
ПК-11	способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти			+
ПК-12	Способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности			+

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет)	не зачтено	зачтено

2 Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
						Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ПК-4	Знать особенности порядка организации учетной работы для целей налогообложения Уметь определять порядок исчисления и взимания, действующих в настоящее время налогов и сборов	1,2	Понятие и экономические характеристики налоговой системы Налоговая политика государства	Лекции практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, решение задач	Зад.3.3 Зад.3.4.	Зад.3.3 Зад.3.4.	Зад.3.3 Зад.3.4.
ПК-8	Знать систему налогового законодательства	1	Понятие и экономические характеристики налоговой системы	Лекции практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, решение задач	Зад.3.3 Зад.3.4.	Зад.3.3 Зад.3.4.	Зад.3.3 Зад.3.4.
ПК-11	Знать структуру государственных органов, участвующих в налоговых отношениях	3	Налоговое регулирование на современном этапе	Лекции практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос решение задач	Зад 3.3 Зад.3.4.	Зад 3.3 Зад.3.4.	Зад 3.3 Зад.3.4.
ПК-12	Уметь рассчитывать показатели эффективности налоговой системы и определять	3	Налоговое регулирование на современном этапе	Лекции практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос решение задач	Зад.3.3 Зад.3.4.	Зад.3.3 Зад.3.4.	Зад.3.3 Зад.3.4.

	направления воздействия на налоговую систему с целью налогового регулирования							
--	---	--	--	--	--	--	--	--

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				зачет	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ПК-4	Знать особенности порядка организации учетной работы для целей налогообложения Иметь навыки устного представления исследований в сфере налогообложения	Лекции Практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Не менее 50% Тесты из зад.3.2 Зад.3.4. вопросы к зачету из зад 3.1		
ПК-8	Знать систему налогового законодательства Уметь выявлять тенденции и закономерности в налогообложении Иметь навыки практических расчетов налоговых платежей	Лекции Практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Не менее 50% Тесты из зад.3.2 Зад.3.4. вопросы к зачету из зад 3.1		
ПК-11	Знать структуру государственных органов, участвующих в налоговых отношениях	Лекции Практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Не менее 50% Тесты из зад.3.2 Зад.3.4. вопросы к зачету из зад 3.1		
ПК-12	Иметь навыки обработки статистической налоговой отчетности	Лекции Практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Не менее 50% Тесты из зад.3.2 Зад.3.4. вопросы к зачету из зад 3.1		

2.4. Критерии оценки на зачете

Оценка, уровень	Критерии (дописать критерии в соответствии с компетенциями)
зачет	Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной
«незачет»	При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

2.5. Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

2.6. Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 50 % баллов за задания теста.
Продвинутый	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 70 % баллов за задания теста.
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 50 % баллов за задания теста.

2.7. Критерии оценки при решении задачи

Уровень	Оценка	Критерии
---------	--------	----------

Начальный	2	Задача решена неправильно
Средний	3	Задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
Достаточный	4	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
Высокий	5	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

2.8 Допуск к сдаче зачета

1. Успешное выполнение программы практических занятий.
2. Успешная выполнение тестовых заданий

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Вопросы к зачету

1. Понятие и предмет государственного налогового регулирования экономики
2. Место налоговой системы в системе инструментов государственного регулирования рыночной экономики
3. Критерии оценки эффективности налоговой системы государства. Налоговое бремя.
4. Характеристика фискальной, контрольной и регулирующих функций налога. Взаимосвязь функций налогов
5. Бухгалтерский и налоговый учет как инструменты внутреннего и внешнего учета и контроля.
6. Взаимосвязь и отличия бухгалтерского и налогового учета
7. Понятие налоговой политики и ее место в системе управления государством
8. Характеристика фискальной, экономической, социальной, экологической, контрольной, международной целей налоговой политики.
9. Характеристика задач налоговой политики
10. Типы налоговых политик и их краткая характеристика
11. Понятие налогового механизма, элементы налогового механизма, инструменты регулирования налоговой политики: налоговая ставка, налоговая льгота, налоговые санкции.

12. Налоговое регулирование социально-экономических процессов государства.
13. Зависимость налоговых поступлений в бюджет от уровня налогообложения, кривая Лаффера. коэффициент Джини.
14. Характеристика основных положений классической и кейнсианской экономических школ о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики
15. Цели государственного регулирования национальной экономики
16. Методы государственного регулирования экономики
17. Концепция (стратегия) социально-экономического развития государства
18. Налоговая политика государства
19. Инструменты и методы налогового регулирования экономики.
20. Законодательные основы налогообложения
21. Участники налоговых отношений
22. Общи теории налогов
23. Ставка налога и метод налогообложения
24. Субъекты налоговой политики
25. Двойственный характер налоговой политики
26. Концепция налоговой политики РФ на современном этапе
27. Стратегия налоговой политики
28. Основные формы налоговой политики
29. Политика максимальных налогов
30. Налоговый механизм и его функции
31. Выбор целей и форм налоговой политики
32. Совокупность методов налогового регулирования
33. Планирование и обоснование налоговых реформ
34. Государственная налоговая политика в аспекте интеграции мировых связей
35. Критерии оценки эффективности налоговой системы
36. Факторы, влияющие на налоговое бремя на макроуровне
37. Факторы, влияющие на налоговое бремя на микроуровне

3.2. Тестовые задания

№	Вопрос	Варианты ответов
1.	В зависимости от масштаба и сферы влияния налоговая политика государства делится на:	<ul style="list-style-type: none"> – внутреннюю и внешнюю – тактическую и стратегическую
2.	Налог - это	<ul style="list-style-type: none"> – обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; – обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; – обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц.
3.	Прямые налоги взимаются	<ul style="list-style-type: none"> – непосредственно по ставке с дохода или имущества налогоплательщика; – в фиксированной сумме с дохода или имущества

		<p>налогоплательщика;</p> <ul style="list-style-type: none"> – посредством введения государственных надбавок к ценам на товары и услуги.
4.	Налоги по направлению платежа, классифицируются на ...	<ul style="list-style-type: none"> – федеральные, региональные, местные, – закрепленные и регулирующие, – общие и специальные – нет правильного ответа
5.	Налоги, по уровню управления, делятся на...	<ul style="list-style-type: none"> – федеральные, региональные, местные, – закрепленные и регулирующие, – общие и специальные – нет правильного ответа.
6.	По направлению использования доходов, налоги классифицируются на	<ul style="list-style-type: none"> – федеральные, региональные, местные, – закрепленные и регулирующие, – общие и специальные – нет правильного ответа
7.	Выберите из перечня основных налогов федеральные налоги:	<ul style="list-style-type: none"> – подоходный налог с физических лиц; – транспортный налог; – земельный налог – акцизы – налог на добавленную стоимость; – налог на имущество организаций; – налог на имущество физических лиц.
8.	Выберите регулирующие налоги:	<ul style="list-style-type: none"> – налог на прибыль организаций; – налог на доходы физических лиц; – земельный налог; – налог на имущество организаций; – налог на добавленную стоимость.
9.	Налоги выполняют функции:	<ul style="list-style-type: none"> – фискальную, – регуливающую, – контрольную, – финансирование социальной политики, – функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.
10.	Под фискальной функцией налога понимается	<ul style="list-style-type: none"> – функция количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства – функция формирования стабильной доходной части государственного бюджета – функция ограничения (сдерживания определенных видов деятельности либо производства определенных товаров и услуг)
11.	Налоги возникли вследствие...	<ul style="list-style-type: none"> – появления государства – становления промышленности – развития торговли
12.	Какими признаками обладают налоги и сборы	<ul style="list-style-type: none"> – обязательность; – индивидуальная безвозмездность; – направленность на финансирование деятельности государства и местного самоуправления; – совершение государственными органами в

		интересах плательщиков юридически значимых действий.
13.	При прогрессивном налогообложении ставка налога	<ul style="list-style-type: none"> – увеличивается с увеличением налоговой базы; – не изменяется с изменением базы; – увеличивается с уменьшением налоговой базы;
14.	Верно ли, что налогоплательщиками в РФ являются	<ul style="list-style-type: none"> – граждане РФ; – иностранные граждане; – лица без гражданства; – лица с двойным гражданством; – филиалы и другие обособленные подразделения; – российские организации; – консолидированные группы налогоплательщиков.
15.	К классическим принципам налогообложения не относятся:	<ul style="list-style-type: none"> – принцип справедливости – принцип определенности – принцип удобства – принцип достаточности – принцип минимальности
16.	Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны	<ul style="list-style-type: none"> – долю выручки организации, изымаемую в виде налогов; – часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги; – долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов
17.	Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает:	<ul style="list-style-type: none"> – долю ВВП страны, перераспределяемую через налоги; – долю дохода работника, изымаемую в виде налога на доходы физических лиц; – долю доходов населения, взимаемую в виде налогов
18.	Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:	<ul style="list-style-type: none"> – 10% доходов; – 80% доходов; – 30% доходов
19.	Какая зависимость была установлена А. Лаффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:	<ul style="list-style-type: none"> – увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей; – увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений; – увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений, только в случае если она превысила свое оптимальное значение
20.	Государственная политика, направленная на макроэкономическую стабилизацию в фазе спада – это:	<ul style="list-style-type: none"> – рост процентных ставок по ссудам банка; – сокращение государственных расходов для снижения безработицы; – сдерживание дополнительного кредитования; – снижение налоговых ставок.
21.	Не относится к целям международного сотрудничества в налоговой сфере:	<ul style="list-style-type: none"> – гармонизация налоговых систем – устранение двойного налогообложения – ужесточение налогообложения налогоплательщиков-нерезидентов

22.	Широкое применение экономических методов государственного регулирования:	<ul style="list-style-type: none"> – может ослабить эффект рыночных механизмов; – оставляет нейтральным рыночный механизм; – не влияет на рыночный механизм; – может укрепить действие рыночных механизмов.
23.	Кейнсианство как экономическая теория утверждает, что:	<ul style="list-style-type: none"> – рыночная экономика сама по себе не обеспечивает полного использования своих ресурсов; – полное удовлетворение потребностей общества в товарах и услугах есть стихийный процесс; – экономика станет более эффективной при отсутствии ее регулирования государством; – только самовоспроизводящее развитие частного сектора экономики дает наибольший эффект.
24.	При расчете налогового бремени на микроуровне в качестве знаменателя используют:	<ul style="list-style-type: none"> – прибыль – добавленную стоимость – выручку – величину расходов – сэкономленную сумму налогов
25.	Уравновешивание общественных, корпоративных и личных экономических интересов – это цель:	<ul style="list-style-type: none"> – налогового контроля – налогового менеджмента – налогового регулирования
26.	Недоимка - это:	<ul style="list-style-type: none"> – сумма налога, в установленном законодательством о налогах и сборах срок; – сумма налога или сбора, недоначисленная и неуплаченная в установленном законодательством о налогах и сборах срок; – сумма налога или сбора, неуплаченная в установленном законодательством о налогах и сборах срок.
27.	Укажите, какие нормативные правовые акты являются законодательством РФ о налогах и сборах:	<ul style="list-style-type: none"> – Закон РФ «О Государственной границе Российской Федерации»; – Федеральный закон «О ветеранах» – Закон РФ «О подоходном налоге с физических лиц»; – Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»; – Федеральный закон «О финансовых основах местного самоуправления Российской Федерации»; – Закон Воронежской области «О налоге на имущество организаций»; – Постановление Высшего Арбитражного Суда РФ № 9 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации».
28.	К актам законодательства о налогах и сборах относятся:	<ul style="list-style-type: none"> – приказы Министерства РФ по налогам и сборам; – инструкции ФНС; – федеральные законы.

29.	Особенности функций государства в российской экономике обусловлены, прежде всего:	<ul style="list-style-type: none"> – чрезмерной развитостью рыночного механизма; – отсутствием необходимой базы для их реализации; – недоразвитостью личного потребления населения; – диспропорциональностью в народном хозяйстве.
30.	Основными экономическими функциями государства являются:	<ul style="list-style-type: none"> – Обеспечение правовой основы функционирования экономики; – Регулирование общего уровня цен; – Защита конкуренции; – Перераспределение доходов; – Организация и стимулирование НТП; – Политика снижения издержек производства; – Воздействие на размещение ресурсов; – Создание рыночной инфраструктуры; – Распределение общественного продукта;
31.	Налоговая нагрузка на доходы предприятия определяется	<ul style="list-style-type: none"> – Налоговые издержки / Выручка – брутто – Налоговые издержки * Выручка – брутто – Налоговые издержки + Выручка – брутто
32.	Не относится к современным тенденциям развития налоговых систем:	<ul style="list-style-type: none"> – гармонизация налоговых систем и налоговой политики – использование оффшорных центров – зарождение теории налогообложения – либерализация корпоративного налогообложения.

3.3. Перечень вопросов для устного опроса

1. Состав и характеристика элементов налоговой системы
2. Критерии оценки эффективности налоговой системы государства. Налоговое бремя.
3. Характеристика классических принципов построения налоговых систем.
4. Характеристика современных принципов налогообложения РФ.
5. Характеристика фискальной, контрольной и регулирующей функций налога.
6. Порядок исчисления налогов и сборов.
7. Организация налогового учета объектов налогообложения, налоговой базы и сумм уплаченных налогов.
8. Понятие налоговой политики и ее место в системе управления государством.
9. Характеристика фискальной, экономической, социальной, экологической, контрольной, международной целей налоговой политики.
10. Характеристика задач налоговой политики.
11. Стратегии и тактика налоговой политики.
12. Характеристика типа налоговой политики при применении максимального уровня налоговой нагрузки.
13. Характеристика налоговой политики при применении умеренных налоговых ставок.
14. Характеристика налоговой политики при применении высокого уровня налогообложения при значительной социальной защите населения.
15. Понятие налогового механизма, элементы налогового механизма, инструменты регулирования налоговой политики: налоговая ставка, налоговая льгота, налоговые санкции.

16. Характеристика основных положений классической и кейнсианской экономических школ о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики
17. Состав и характеристика современного законодательства о налогах и сборах в РФ.
18. Характеристика современных принципов построения налоговой системы РФ.
19. Характеристика и формы проявления контрольной функции налогов в современной налоговой системе РФ.
20. Контрольная функция нулевой ставки налогов
21. Налоговая декларация как инструмент внутреннего и внешнего контроля финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков.
22. Положения основных направлений налоговой политики на современном этапе в РФ.
23. Основные направления налоговой политики РФ в области воздействия на экономику РФ в целом и в отдельных ее отраслях.
24. Состав и характеристика основных методов и инструментов налогового регулирования экономики: налоговые льготы, налоговые санкции.

3.4. Задачи для текущего и промежуточного контроля знаний

Раздел I. Понятие и экономические характеристики налоговой системы

Задание 1. Используя формулу статистической налоговой отчетности 1-НМ рассчитать динамику налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ. Сделать вывод.

Задание 2. Рассчитать динамику недоимки по налогам на основании формы статистической налоговой отчетности 4-НОМ. Дать оценку.

Задание 3. В IV квартале текущего календарного года организация реализовала продукции на 3700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 820 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 2300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено — 2250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена — 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Раздел II. Налоговая политика государства

Задание 4. Провести сравнительную характеристику налоговых ставок и налоговых льгот налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц в РФ и зарубежных стран. Сделать вывод.

Раздел III. Налоговое регулирование на современном этапе

Задание 5. ИП реализовал выращенный картофель 106250 кг за 1375000 рублей. Кроме того, им получены доходы от сдачи имущества в аренду 650000 рублей.

Определите имеет ли он право перейти на уплату ЕСХН?

Задание 6. Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 17 500 000 руб., себестоимость продукции составила 15 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период — 20 000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 16 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 113 500 руб. (первоначальная стоимость — 280 000 руб., остаточная стоимость — 100 000 руб.).

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. — по цене 700 руб.;
- 200 ед. — по цене 500 руб.;

■ 50 ед. — по цене 550 руб.

Рыночная цена — 720 руб. за единицу товара.

Определите финансовый результат от деятельности организации за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль организаций при ставке НДС 18% и 20%

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1. Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017, Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016

4.2 Методические указания по проведению текущего контроля

1.	Сроки проведения текущего контроля	На практических занятиях
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории в течение практического занятия
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	в соответствии с ОП ВО и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	Улезько О.В.
5.	Вид и форма заданий	Собеседование
6.	Время для выполнения заданий	в течение занятия
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	Улезько О.В.
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия
11.	Апелляция результатов	В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ

4.3 Ключи (ответы) к контрольным заданиям, материалам, необходимым для оценки знаний

№	ответ	№	ответ	№	ответ	№	ответ	№	ответ	№	ответ	№	ответ
1	1	6	4	11	1	16	2	21	3	26	3	31	1
2	2	7	1,4,5	12	1,2	17	3	22	1	27	4,6	31	2,3
3	1	8	1,2	13	1	18	3	23	1	28	3	33	
4	2	9	1,2,3	14	ВСЕ	19	3	24	1,2,3	29	4	34	
5	1	10	2	15	1,2,3,5	20	4	25	3	30	9	35	

Рецензент Махоркин Н.И., директор ООО «МКС-Аудит», аттестованный аудитор, член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»