

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета

Дата подписания: 04.04.2025 10:36:04

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского института
(филиал) СКФУ

_____ Т.А. Шебзухова
«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной
аттестации

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

По дисциплине

Направление подготовки

Направленность (профиль)

Квалификация выпускника

Форма обучения

Год начала обучения

Изучается в

Налоговый учёт и отчётность

38.03.01 Экономика

Учет, аудит и правовое регулирование
бизнеса

бакалавр

очная

2021 г.

7 семестре

Предисловие

1. Назначение фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность» предназначен для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям. Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

2. Фонд оценочных средств текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации разработан на основе рабочей программы дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» в соответствии с образовательной программой высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденной на заседании учебно-методического совета ФГАОУ ВО «СКФУ»

3. Разработчик А.А. Кравченко, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета

4. ФОС рассмотрен и утвержден на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета, протокол №__ от «__» _____20__ г.

3. ФОС согласован с выпускающей кафедрой финансов и бухгалтерского учета, протокол №__ от «__» _____201__ г.

4. Проведена экспертиза ФОС. Члены экспертной группы, проводившие внутреннюю экспертизу:

Председатель: Новоселова Н.Н., заведующая кафедрой финансов и бухгалтерского учета
Захарян Р.С. директор ООО «ФРЭШ»

Есакова Е.Е., доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета

Экспертное заключение: данный ФОС соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

7. Срок действия ФОС на срок реализации образовательной программы

Паспорт фонда оценочных средств

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

По дисциплине	Налоговый учёт и отчётность
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса
Квалификация выпускника	бакалавр
Форма обучения	очная
Год начала обучения	2021
Изучается в 7 семестре	

Код оцениваемой компетенции	Этап формирования компетенции (№ темы)	Средства и технологии оценки	Вид контроля, аттестации (текущий/промежуточный)	Тип контроля (устный/письменный)	Наименование оценочного средства	Количество заданий для каждого уровня, шт.	
						Базовый	Повышенный
ПК-3	1-4	собеседование	Текущий	Устный	Вопросы для собеседования	8	8
ПК-3 5	1-4	отчет (письменный)	текущий	письменный	Комплект разноуровневых задач	7	
ПК-3	1-4	Тестирование	Текущий	Письменный	Паспорт фонда тестовых заданий	10	

Составитель А.А, Кравченко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Вопросы для собеседования
по дисциплине **Налоговый учёт и отчётность**
(наименование дисциплины)

Базовый уровень

Тема 1. Предмет и метод налогового учета.

- 1 Предпосылки возникновения налогового учета в России, этапы его становления и развития.
- 2 Цель и концепция налогового учета

Тема 2. Организация и порядок ведения налогового учета.

1. Учетная политика организации для целей налогообложения.
2. Характеристика способов ведения налогового учета.

Тема 3. Виды налоговых платежей и порядок их учета.

1. Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль
2. Элементы налога на добавленную стоимость.

Тема 4. Порядок формирования и представления налоговой отчетности.

1. Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности.
2. Формирование налоговых деклараций.

Повышенный уровень

Тема 1. Предмет и метод налогового учета.

1. Предмет и объекты налогового учета.
2. Методика ведения налогового учета.
3. Взаимосвязь и различия бухгалтерского, управленческого и налогового учета.

Тема 2. Организация и порядок ведения налогового учета.

1. Аналитические регистры налогового учета

Тема 3. Виды налоговых платежей и порядок их учета.

1. Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.
2. Транспортный налог.

Тема 4. Порядок формирования и представления налоговой отчетности.

1. Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.

1. Критерии оценивания компетенций*

Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если он свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если необходимые практические компетенции в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения достаточно высокое. Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, большинство предусмотренных программой заданий выполнено, но в них имеются ошибки, при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он не проявляет значительной активности в собеседовании, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями участвует в собеседовании, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 55. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

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

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя собеседование по темам курса. Собеседование проводится во время практического занятия, вопросы к собеседованию выдаются заранее, чтобы у студента была возможность подготовиться к процедуре данной оценки знаний.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить профессиональные компетенции ПК-3

Принципиальные отличия заданий базового уровня от повышенного состоят в уровне сложности вопросов. Для ответа на вопросы базового уровня достаточно владения материалом конспекта, для ответа на вопросы повышенного уровня требуется владение дополнительным материалом, демонстрации умения обобщать материал и делать выводы.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо ознакомиться с конспектом лекций, дополнительной литературой и/или информационными источниками. Как правило, у студента есть возможность для подготовки в течение одной-двух недель после окончания изучения темы (тем) курса.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования презентационным материалом, если таковой использовался при подготовке к собеседованию.

При проверке задания, оцениваются: наличие глубоких исчерпывающих знаний по изучаемой проблематике, умение ориентироваться в информационном пространстве, использование и усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, умение в полной мере аргументировать собственную точку.

Оценочный лист ФИО

студента	группа	курс				
Критерии оценки			Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	неудовлетворительно
наличие глубоких исчерпывающих знаний по изучаемой проблематике						
умение ориентироваться в информационном пространстве						
использование и усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой						
грамотное и логически стройное изложение материала при ответе						
умение в полной мере аргументировать собственную точку						
Общая оценка						

Составитель А.А. Кравченко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Комплект разноуровневых задач

по дисциплине **Налоговый учёт и отчётность**
(наименование дисциплины)

1 Задачи репродуктивного уровня

Задание 1.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебокомбинатом ОАО «Солнечный» если известно, что были произведены следующие расчеты:

Показатель	
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того: - НДС, тыс. руб.	115 11,5

Задание 2.

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, 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

Задание 3.

Гражданка Ветрова Н.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года.

Доходы по месяцам	
Январь	10000
Февраль	10000
Март	10500
Апрель	9000

2 Задачи реконструктивного уровня

Задача 1.

Остатки по данным бухгалтерского учета по счетам	
На 01.01 -счет 01 -счет 02	27 7
На 01.02 -счет 01 -счет 02	27 7,2
На 01.03 -счет 01 -счет 02	27 7,5
На 01.04 -счет 01 -счет 02	27 7,8

Задание: рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%.

Задача 2

За отчетный период организацией начислены к уплате следующие налоги согласно налоговым декларациям: НДС – 18000 руб., НДФЛ – 16000 руб., страховые взносы – 22000 руб., налог на прибыль – 29000 руб.

Задание: Отобразить начисление и уплату налогов на счетах бухгалтерского учета.

3 Задачи творческого уровня

Задача 1

ЗАО «Металл» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость пресса составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации пресса в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Задача 2

В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

4. Критерии оценивания компетенций*

Оценка «отлично» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки в области налогового учета и отчетности и решил задачи всех уровней, включая задания творческого уровня.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки, но допустил незначительные ошибки в области налогового учета и отчетности и решил задачи реконструктивного и репродуктивного уровня.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент полностью справился с теоретическим заданием, но не показал умения и навыки в области налогового учета и отчетности и решил задачи репродуктивного уровня.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент не справился с заданиями в области налогового учета и отчетности.

5. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 1. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

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

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя оценку текущей работы студента и его активности при решении ситуационных задач.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить ПК-3 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо подготовить ответы

на приведенные вопросы, владеть нормативной базой по указанным направлениям. Для решения разноуровневых задач отводится 3 часа занятий.

При проверке результатов решения разноуровневых задач оценивается:

- умение решать задачи репродуктивного уровня;
- умение решать задачи реконструктивного уровня;
- умение решать задачи творческого уровня.

7.Оценочный лист студента

ФИО студента _____ группа _____ курс _____

Критерии оценки	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Задачи (задания) репродуктивного уровня				
Задачи (задания) реконструктивного уровня				
Задачи (задания) творческого уровня				

Составитель А.А. Кравченко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Паспорт фонда тестовых заданий
по дисциплине

Налоговый учёт и отчётность

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Контролируемые компетенции или их части	Количество тестовых заданий, шт			
			Тип теста			
			зф	оф	ус	пп
1.	1-4	ПК-3	7	3	-	-

Задания закрытой формы

Вопрос 1. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является (ПК-3)

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

Вопрос 2. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами: (ПК-3)

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
- б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
- в) линейным, нелинейным.

Вопрос 3. Моментом определения налоговой базы по НДС является (ПК-3)

- а) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- б) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- в) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

Вопрос 4. Налоговая декларация – это (ПК-3)

- а) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;
- б) аналитический регистр налогового учета;
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом.

Вопрос 5. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется (ПК-3)

- а) ежеквартально;
- б) за календарный год;
- в) ежемесячно.

Вопрос 6. Подтверждением данных налогового учета являются (ПК-3)

- а) первичные учетные документы
- б) данные бухгалтерского учета
- в) бухгалтерская отчетность
- г) налоговая декларация

Вопрос 7. Постоянные разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль, это (ПК-3)

- а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах
- б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов

Задания открытой формы

Вопрос 8. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу _____ (ПК-3)

Вопрос 9. По месту работы налогоплательщику НДФЛ предоставляются: _____ (ПК-3)

Вопрос 10. Система налогового учета организуется налогоплательщиком _____ (ПК-3)

2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 1. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

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

Процедура проведения оценочного мероприятия в виде тестирования студентов по пройденному материалу включает в себя закрепление знаний, умений и навыков, подлежащих освоению в результате изучения дисциплины.

Предлагаемые студентам тестовые задания позволяют проверить ПК-3 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию студенту необходимо в течение 20 минут ответить на вопросы тестовых заданий, представив результаты в форме письменного отчета.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором.

При проверке задания оцениваются правильность ответов (точность расчетов).

Ключи правильных ответов

	Номер вопроса									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Верный вариант ответа	в	в	а	а	а	а	б	с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборов	стандартные налоговые вычеты	самостоятельно

Составитель А.А. Кравченко