

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Баламирзоев Назим Лиодинович
Должность: Ректор
Дата подписания: 23.12.2025 16:58:10
Уникальный программный ключ:
5cf0d6f89e80f49a334f6a4b58a9163326b8926
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный технический университет»

Приложение A
(обязательное к рабочей программе дисциплины)

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный технический университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле»

Уровень образования

магистратура

(бакалавриат/магистратура/специалитет)

Направление подготовки

38.04.01- Экономика

бакалавриата/магистратуры/специальность

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Профиль направления

Учет, анализ и аудит

подготовки/специализация

(наименование)

Разработчик


подпись

Исалова М.Н., д.э.н., профессор
(ФИО уч. степень, уч. звание)

Фонд оценочных средств обсужден на заседании кафедры финансов, аудита и бухгалтерского учета 18 09 2021г., протокол № 1

Зав. кафедрой


подпись

Исалова М.Н., д.э.н., профессор
(ФИО уч. степень, уч. звание)

Махачкала 2021г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Область применения, цели и задачи фонда оценочных средств
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины (модуля)
 - 2.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП
 - 2.1.2. Этапы формирования компетенций
 - 2.2. Показатели уровней сформированности компетенций на этапах их формирования, описание шкал оценивания
 - 2.2.1. Показатели уровней сформированности компетенций на этапах их формирования
 - 2.2.2. Описание шкал оценивания
 3. Типовые контрольные задания, иные материалы и методические рекомендации, необходимые для оценки сформированности компетенций в процессе освоения ОПОП
 - 3.1. Задания и вопросы для входного контроля
 - 3.2. Оценочные средства и критерии сформированности компетенций
 - 3.3. Задания для промежуточной аттестации (зачета и (или) экзамена)

1. Область применения, цели и задачи фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (ФОС) является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины «Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле» и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений, обучающихся (в т.ч. по самостоятельной работе студентов, далее – СРС), освоивших программу данной дисциплины.

Целью фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки/специальности **38.04.01-Экономика**.

Рабочей программой дисциплины «Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле» предусмотрено формирование следующих компетенций:

УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий.

УК-1.1. Знает виды, методы и концепции критического анализа.

УК-1.2. Умеет применять виды, методы и концепции критического анализа при выработке плана действий в проблемных ситуациях.

УК-1.3. Владеет основными принципами, определяющими цель и стратегию решения сложных ситуаций.

ПК-2. Способность принятия к учету первичных учетных

ПК-2.1. Знает принципы и методы составления (оформления) первичных учетных документов.

ПК-2.2. Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.

ПК-2.3. Владеет навыками составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.

ПК-4. Способность проведения внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПК-4.1. Знает порядок проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; порядок проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ПК-4.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

ПК 4.3. Владеет понятиями международных стандартов финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международными стандартами аудита.

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины (модуля)

Описание показателей и критериев оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины (модуля), и используемые оценочные средства приведены в таблице 1.

2.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП

Таблица 1

Код и наименование формируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения формируемой компетенции	Критерии оценивания	Наименование контролируемых разделов и тем ¹
УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий.	УК-1.1. Знает виды, методы и концепции критического анализа.	- способен изучать виды, методы и концепции критического анализа.	
	УК-1.2. Умеет применять виды, методы и концепции критического анализа при выработке плана действий в проблемных ситуациях.	- способен применять виды, методы и концепции критического анализа при выработке плана действий в проблемных ситуациях.	
	УК-1.3. Владеет основными принципами, определяющими цель и стратегию решения сложных ситуаций.	- владеет основными принципами, определяющими цель и стратегию решения сложных ситуаций.	
ПК-2. Способность принятия к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта	ПК-2.1. Знает принципы и методы составления (оформления) первичных учетных документов.	- способен изучать принципы и методы составления (оформления) первичных учетных документов.	
	ПК-2.2. Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.	- способен пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.	
	ПК-2.3. Владеет навыками составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.	- владеет основными навыками составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.	

¹ Наименования разделов и тем должен соответствовать рабочей программе дисциплины.

<p>ПК-4. Способность проведения внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ПК-4.1. Знает порядок проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; порядок проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>- способен изучать порядок проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; порядок проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	
	<p>ПК-4.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.</p>	<p>- способен разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.</p>	
	<p>ПК 4.3. Владеет понятиями международных стандартов финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международными стандартами аудита.</p>	<p>- владеет основными понятиями международных стандартов финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международными стандартами аудита.</p>	

2.1.2. Этапы формирования компетенций

Сформированность компетенций по дисциплине «Учет и аудит в торговле» определяется на следующих этапах:

1. Этап текущих аттестаций
2. Этап промежуточных аттестаций

Таблица 2

Код и наименование формируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения формируемой компетенции	Этапы формирования компетенции					
		Этап текущих аттестаций				Этап промежуточной аттестации	
		1-5 неделя	6-10 неделя	11-15 неделя	1-17 неделя	18-20 неделя	
		Текущая аттестация №1	Текущая аттестация №2	Текущая аттестация №3	CPC	KP/KP	Промежуточная аттестация
1		2	3	4	5	6	7
УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий.	УК-1.1. Знает виды, методы и концепции критического анализа.	Контрольная работа №1			Контрольная работа №1		Зачет
	УК-1.2. Умеет применять виды, методы и концепции критического анализа при выработке плана действий в проблемных ситуациях.		Контрольная работа №2		Контрольная работа №2		Зачет
	УК-1.3. Владеет основными принципами, определяющими цель и стратегию решения сложных ситуаций.			Контрольная работа №3	Контрольная работа №3		Зачет
ПК-2. Способность принятия к учету первичных учетных документов о фактах	ПК-2.1. Знает принципы и методы составления (оформления) первичных учетных документов.	Контрольная работа №1			Контрольная работа №1		Зачет
	ПК-2.2. Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.		Контрольная работа №2		Контрольная работа №2		Зачет
	ПК-2.3. Владеет навыками составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля			Контрольная работа	Контрольная работа		Зачет

хозяйственной жизни экономического субъекта	и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.			№3	№3		
ПК-4. Способность проведения внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-4.1. Знает порядок проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; порядок проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Контрольная работа №1			Контрольная работа №1		Зачет
	ПК-4.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.		Контрольная работа №2		Контрольная работа №2		Зачет
	ПК 4.3. Владеет понятиями международных стандартов финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международными стандартами аудита.			Контрольная работа №3	Контрольная работа №3		Зачет

СРС – самостоятельная работа студентов;

КР – курсовая работа;

КП – курсовой проект.

2.2. Показатели уровней сформированности компетенций на этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.2.1. Показатели уровней сформированности компетенций на этапах их формирования

Результатом освоения дисциплины «Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле» является установление одного из уровней сформированности компетенций: высокий, повышенный, базовый, низкий.

Таблица 3

Уровень	Универсальные компетенции	Общепрофессиональные/профессиональные компетенции
Высокий (оценка «отлично», «зачтено»)	Сформированы четкие системные знания и представления по дисциплине. Ответы на вопросы оценочных средств полные и верные. Даны развернутые ответы на дополнительные вопросы.	Обучающимся усвоена взаимосвязь основных понятий дисциплины, в том числе для решения профессиональных задач. Ответы на вопросы оценочных средств самостоятельны,

Уровень	Универсальные компетенции	Общепрофессиональные/профессиональные компетенции
	Обучающимся продемонстрирован высокий уровень освоения компетенции	исчерпывающие, содержание вопроса/задания оценочного средства раскрыто полно, профессионально, грамотно. Даны ответы на дополнительные вопросы. Обучающимся продемонстрирован высокий уровень освоения компетенции
Повышенный (оценка «хорошо», «зачтено»)	Знания и представления по дисциплине сформированы на повышенном уровне. В ответах на вопросы/задания оценочных средств изложено понимание вопроса, дано достаточно подробное описание ответа, приведены и раскрыты в тезисной форме основные понятия. Ответ отражает полное знание материала, а также наличие, с незначительными пробелами, умений и навыков по изучаемой дисциплине. Допустимы единичные негрубые ошибки. Обучающимся продемонстрирован повышенный уровень освоения компетенции	Сформированы в целом системные знания и представления по дисциплине. Ответы на вопросы оценочных средств полные, грамотные. Продемонстрирован повышенный уровень владения практическими умениями и навыками. Допустимы единичные негрубые ошибки по ходу ответа, в применении умений и навыков
Базовый (оценка «удовлетворительно», «зачтено»)	Ответ отражает теоретические знания основного материала дисциплины в объеме, необходимом для дальнейшего освоения ОПОП. Обучающийся допускает неточности в ответе, но обладает необходимыми знаниями для их устранения. Обучающимся продемонстрирован базовый уровень освоения компетенции	Обучающийся владеет знаниями основного материала на базовом уровне. Ответы на вопросы оценочных средств неполные, допущены существенные ошибки. Продемонстрирован базовый уровень владения практическими умениями и навыками, соответствующий минимально необходимому уровню для решения профессиональных задач
Низкий (оценка «неудовлетворительно», «не зачтено»)	Демонстрирует полное отсутствие теоретических знаний материала дисциплины, отсутствие практических умений и навыков	

Показатели уровней сформированности компетенций могут быть изменены, дополнены и адаптированы к конкретной рабочей программе дисциплины.

2.2.2. Описание шкал оценивания

В ФГБОУ ВО «ДГТУ» внедрена модульно-рейтинговая система оценки учебной деятельности студентов. В соответствии с этой системой применяются пятибалльная, двадцатибалльная и стобалльная шкалы знаний, умений, навыков.

Шкалы оценивания		Критерии оценивания		
«Неудовлетворительно» - 2 балла	«Удовлетворительно» - 3 балла	«Хорошо» - 4 балла	«Отлично» - 5 баллов	пятибалльная
«Неудовлетворительно» - 1-11 баллов	«Удовлетворительно» - 12 - 14 баллов	«Хорошо» - 15 - 17 баллов	«Отлично» - 18-20 баллов	двадцатибалльная
«Неудовлетворительно» - 1-55 баллов	«Удовлетворительно» - 56 – 69 баллов	Хорошо» - 70 - 84 баллов	«Отлично» - 85 – 100 баллов	стобалльная

Показывает высокий уровень сформированности компетенций, т.е.:

- продемонстрирует глубокое и прочное усвоение материала;
- исчерпывающе, четко, последовательно, грамотно и логически стройно излагает теоретический материал;
- правильно формирует определения;
- демонстрирует умения самостоятельной работы с нормативно-правовой литературой;
- умеет делать выводы по излагаемому материалу.

Показывает достаточный уровень сформированности компетенций, т.е.:

- демонстрирует достаточно полное знание материала, основных теоретических положений;
- достаточно последовательно, грамотно логически стройно излагает материал;
- демонстрирует умения ориентироваться в нормальной литературе;
- умеет делать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу.

Показывает пороговый уровень сформированности компетенций, т.е.:

- демонстрирует общее знание изучаемого материала;
- испытывает серьезные затруднения при ответах на дополнительные вопросы;
- знает основную рекомендуемую литературу;
- умеет строить ответ в соответствии со структурой излагаемого материала.

Ставится в случае:

- незнания значительной части программного материала;
- не владения понятийным аппаратом дисциплины;
- допущения существенных ошибок при изложении учебного материала;
- неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;
- неумение делать выводы по излагаемому материалу.

3. Типовые контрольные задания, иные материалы и методические рекомендации, необходимые для оценки сформированности компетенций в процессе освоения ОПОП

ПЕРЕЧЕНЬ

вопросов контрольной работы по проверке входных знаний
студентов

- 1.** Экономическая сущность налогов.
- 2.** Функции налогов и их взаимосвязь.
- 3.** Элементы налога и их характеристика.
- 4.** Принципы налогообложения.
- 5.** Методы налогообложения.
- 6.** Налоговая система и налоговая политика государства.
- 7.** Классификация налогов.
- 8.** Налоговое регулирование.
- 9.** Косвенные налоги.
- 10.** Прямые налоги с юридических лиц.
- 11.** Налог на прибыль (доход) организаций.
- 12.** Налог на добавленную стоимость.
- 13.** Акцизы. Виды подакцизных товаров.
- 14.** Налогообложение субъектов малого предпринимательства.
- 15.** Налог на имущество организаций.
- 16.** Налог на имущество физических лиц.

ПЕРЕЧЕНЬ

Тестовых заданий для текущих контрольных работ по дисциплине

«Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле»

Аттестационная работа №1

1. При составлении налоговой отчетности

А) соблюдение нейтральности является одним из важнейших условий достоверности отчетности
Б) даже речи не может идти о нейтральности
В) обеспечивается нейтральность в декларациях

2. Принцип осмотрительности

А) заложен в основу построения системы налогообложения
Б) для налогообложения не применим
В) необходимо ввести данный принцип для налогообложения

3. Возможно ли использование профессионального суждения в налоговом учете?

А) да
Б) нет
В) нет такой категории в налоговом и бухгалтерском учетах

4. К дополнительным отличиям налогового учета от бухгалтерского учета относятся

А) наличие различного рода ограничений, делающие невозможным либо затруднительным создание налоговых схем в целях снижения налоговой нагрузки
Б) отсутствие различного рода ограничений, делающие невозможным либо затруднительным создание налоговых схем в целях снижения налоговой нагрузки
В) отсутствие различного рода ограничений

5. Цель налогового учета

А) формирование показателей, необходимых для расчета количественных параметров налога, а также другой информации об операциях организаций, влияющих на эти параметры, которая необходима для проведения налогового администрирования государственными органами.
Б) формирование показателей для налоговых деклараций
В) исчисление налогов на базе бухгалтерской (финансовой) отчетности

6. Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?

А) Налоговый учет представляет собой систему сбора и обработки финансовой информации для исчисления налоговой базы по различным налогам на основании регистров налогового учета.
Б) Налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки первичной информации о хозяйственных операциях в регистрах налогового учета для исчисления налоговой базы по различным налогам.

В) Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых налогоплательщиком однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном НК РФ порядке при исчислении налоговой базы по конкретному налогу.

7. Объекты налогового учета – это:

- А) имущество, обязательства и хозяйственные операции организации.
- Б) имущество, имущественные права и обязательства организации.
- В) имущество организации, его источники, операции по их движению.

8. Единица налогового учета – это:

- А) любой объект налогового учета.
- Б) любые хозяйствственные операции, связанные с учетом доходов и расходов организации
- В) объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

9. Данные налогового учета – это:

- А) информация, отраженная в регистрах налогового учета.
- Б) информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета.
- В) информация об объектах налогообложения, отраженная в регистрах налогового учета, первичных и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

10. Функции налогового учета включают:

- А) фискальную функцию, контрольную функцию, функцию информационного обеспечения.
- Б) распределительную функцию, контрольную функцию, регулирующую функцию.
- В) фискальную функцию, распределительную функцию, функцию информационного обеспечения.

11. Необходимость введения, обособленного от бухгалтерского учета налогового учета, является

- А) основанием для придания налоговым отношениям информативного характера
- Б) способом практической реализации принципа законодательного определения налогов
- В) требованием законодательных и нормативных актов РФ.

12. При исчислении налогов на основе показателей отчетности

- А) организация стремится минимизировать налогооблагаемую базу и получить права на те или иные налоговые льготы
- Б) организация стремится максимизировать налогооблагаемую базу и получить права на те или иные налоговые льготы
- В) организация не занимается оптимизацией налогов

Аттестационная работа №2

1. Учетная политика организации (как бухгалтерская, так и налоговая) и принципы формирования показателей финансовой отчетности

А) это компромисс интересов участников бухгалтерских и налоговых отношений

Б) не должны согласовываться в бухгалтерском и налоговом учетах

В) строятся на основе законодательных и нормативных документов в целях улучшения технологии производства

2. Общее требование, в котором бухгалтерский и налоговый учеты всегда совпадали и будут совпадать в будущем

А) необходимость денежного выражения объектов учета

Б) необходимость натурального и стоимостного выражения объектов учета

В) необходимость натурального выражения объектов учета

3. В налоговом учете к прямым расходам относятся:

А) любые материальные затраты, все расходы на оплату труда работников организации и все суммы начисленной амортизации по основным средствам.

Б) материальные затраты в части расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнения работ, оказания услуг), суммы начисленной амортизации по основным средствам.

В) материальные затраты в части расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, расходы на оплату труда персонала, участвовавшего в производстве, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг), и иные расходы, за исключением внереализационных, согласно учетной политике налогоплательщика.

4. В качестве регистра налогового учета могут выступать:

А) регистры бухгалтерского учета и самостоятельные регистры налогового учета.

Б) регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль.

В) регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль, и самостоятельные регистры налогового учета.

5. Налоговая декларация представляет собой:

А) письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога

Б) письменное заявление налогоплательщика о сумме налога, подлежащего перечислению в бюджет

В) письменное заявление налогоплательщика о данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога

6. Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения:

А) представляет по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию. Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

Б) не представляет налоговую декларацию

В) представляет справку об отсутствии хозяйственной деятельности. Справка представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

7. Налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, а также вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, численность работников которых превышает указанный предел,

А) представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по установленным форматам в электронном виде

Б) представляют налоговые декларации в удобном для налогоплательщика виде

В) представляют налоговые декларации в бумажном или электронном виде.

8. Сроки представления налоговых деклараций и расчетов авансовых платежей по разным налогам:

А) различны

Б) одинаковы

9. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, налогоплательщик:

А) вправе внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Б) не имеет право на исправление ошибок

10. Датой представления электронного документа считается

А) дата его отправки, зафиксированная в подтверждении специализированного оператора связи

Б) Дата принятия документа в налоговой инспекции

В) дата утверждения декларации администрацией предприятия

11. Представление налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) в ненадлежащем виде или неустановленным способом является

А) неисполнением налогоплательщиком обязанности обязанности, указанной НК РФ, за что налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности

Б) неисполнением налогоплательщиком обязанности обязанности, указанной НК РФ, за что налогоплательщик не может быть привлечен к налоговой ответственности

В) ошибкой, которую можно всегда исправить

12. Налоговая декларация, представленная как в электронном виде, так и на бумажном носителе, является:

А) юридически значимым документом, который представляется в соответствии с утвержденным электронным форматом и заверенный подписью налогоплательщика (в данном случае электронно-цифровой), подтверждающей полноту и достоверность данных

Б) регулярной налоговой отчетностью предприятия, представляемой в налоговую инспекцию по месту регистрации налогоплательщика

В) не является юридически значимым документом

Аттестационная работа №3

1. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик:

А) обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Б) не имеет право вносить необходимые изменения в налоговую декларацию и представлять в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

В) может внести исправления в налоговой декларации за следующий налоговый период

2. Показатели налогового учета – это:

А) перечень характеристик, существенных для объекта учета.

Б) перечень характеристик, определяющих объект учета.

В) перечень характеристик, влияющих на изменение состояния объекта учета

3. Данные налогового учета подтверждают

А) учетные регистры, оборотные ведомости

Б) ГОСТы, Технические условия выпуска продукции, стандарты

В) первичные документы, расчеты налоговой базы и аналитические регистры налогового учета

4. Для организации налогового учета

- А) установлены жестко регламентированные правила
- Б) следует руководствоваться требованиями Налогового Кодекса РФ
- В) нет нормативных и законодательных документов

5. Организация системы налогового учета – это:

- А) совокупность показателей, влияющих на размер налоговой базы, критерии их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядок ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета.
- Б) совокупность прав, обязанностей должностных лиц организаций, ответственных за состояние налогового учета, и определение порядка ведения налогового учета.
- В) совокупность регистров налогового учета, определение порядка их ведения, формирование и отражение в регистрах информации об объектах учета.

6. Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- А) - формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; - учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов
- Б) - формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; - учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.
- В) - формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; - учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода и признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

7. Под временными разницами понимаются

- А) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу на прибыль в одном отчетном периоде
- Б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах

8. Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль,

- А) который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

Б) который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В) который не изменяет сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет

9. Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль,

А) который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

Б) который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

В) который не изменит сумму налога на прибыль

11. Налогоплательщики, осуществляющие одновременно несколько видов предпринимательской деятельности, облагаемых ЕНВД и подпадающих под действие общеустановленной системы налогообложения:

А) распределяют осуществленные ими общехозяйственные, общепроизводственные расходы, а также расходы на оплату труда пропорционально доле доходов, полученных от каждого вида деятельности, в общем объеме доходов, полученных от всех видов деятельности.

Б) не распределяют осуществленные ими общехозяйственные, общепроизводственные расходы, а также расходы на оплату труда пропорционально доле доходов, полученных от каждого вида деятельности, в общем объеме доходов, полученных от всех видов деятельности

В) распределяют только расходы на оплату труда пропорционально доле доходов, полученных от каждого вида деятельности, в общем объеме доходов, полученных от всех видов деятельности.

12. Какой из реквизитов не является обязательным для счета-фактуры, выставляемого организацией?

А) подпись руководителя и главного бухгалтера организации либо иных лиц, уполномоченных на то приказом.

Б) ставка НДС

В) печать

ПЕРЕЧЕНЬ
вопросов на зачет по дисциплине «Учет налоговых
расчетов в бухгалтерском деле»

1. Понятие налогового учета.
2. Принципы построения налогового учета.
3. История возникновения и становления налогового учета в РФ.
4. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение.
2. Основные положения учетной политики для целей налогообложения.
3. Элементы учетной политики в целях налогообложения.
4. Сущность и назначение специальных налоговых регистров по налогу на прибыль.
5. Система регистров для промежуточных расчетов.
6. Система регистров для учета состояния единицы налогового учета.
7. Система регистров для учета хозяйственных операций.
8. Система регистров для формирования отчетных данных
9. Организация налогового учета доходов налогоплательщика
10. Порядок признания доходов при кассовом методе и методе начисления
11. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
12. Сущность и назначение налоговой декларации.
13. Структура налоговой декларации
14. Основные требования, предъявляемые к формированию показателей и представлению декларации по налогу на прибыль.
15. Общие положения по налоговому учету расходов.
16. Порядок признания расходов при кассовом методе и методе начисления.
17. Организация учета материально-производственных запасов в целях налогообложения.
18. Налоговый учет расходов на оплату труда.
19. Учет амортизируемого имущества в целях налогообложения
20. Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых определено НК РФ.
21. Налоговый учет прочих расходов, нормы по которым устанавливаются Правительством РФ
22. Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых предоставлено органам исполнительной власти РФ.
23. Организация учета прочих расходов, принимаемых к налоговому учету в полном размере.
24. Организация учета внереализационных расходов.
25. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам в целях налогового учета
26. Налоговый учет расходов на формирование резервов на ремонт основных средств
27. Учет предстоящих расходов в целях налогообложения
28. Порядок формирования резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
29. Организация учета расходов обслуживающих производств и хозяйств
30. Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения
31. Организация учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

32. Расходы, учитываемые на обязательное и добровольное имущественное страхование;
33. Налоговый учет операций по срочным сделкам;
34. Расходы, учитываемые при освоении природных ресурсов.
35. Цели, задачи бухгалтерского учета налога на прибыль;
36. Порядок определения постоянных разниц;
37. Порядок учета временных разниц;
38. Расчет условного налога на прибыль.

ПЕРЕЧЕНЬ
вопросов контрольной работы по проверке остаточных знаний
студентов

1. Налоги с физических лиц.
2. Налог на доходы физических лиц.
3. Платежи за пользование природными ресурсами.
4. Понятие бухгалтерского учета, его значение в системе управления
5. Нормативное регулирование бухгалтерского учета
6. Принципы бухгалтерского учета, пользователи бухгалтерской информации
7. Реформирование бухгалтерского учета
8. Классификация средств (имущества) и их источников
9. Метод бухгалтерского учета и его элементы
10. Понятие и содержание бухгалтерского баланса
11. Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс
12. Оценка имущества и обязательств
13. Приложения и пояснения к основным формам годовой бухгалтерской отчетности
14. Финансовый и управленческий учет: назначение и различия
15. Учетная политика предприятия: понятие и основные элементы