

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Баламирзоев Назим Лиодинович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 22.12.2025 12:18:59  
Уникальный программный ключ:  
5cf0d6f89e80f49a334f6a4ba58e91f3326b9926

**Приложение А**  
(обязательное к рабочей программе дисциплины)

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

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»**

Уровень образования

**бакалавр**

(бакалавриат/магистратура/специалитет)

Направление подготовки  
бакалавриата/магистратуры/специальность

**38.03.01- Экономика**

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Профиль направления  
подготовки/специализация

**Бухгалтерский учет и аудит**

(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)

г. Махачкала 2021

## 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 «Налоговый учет и отчетность» 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 **38.03.01- Экономика.**

Рабочей программой дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предусмотрено формирование следующих компетенций:

ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.

ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности.

## 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 <sup>1</sup>
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.1. Знает основные принципы и инструменты математического анализа и статистики для сбора и обработки данных при решении поставленных экономических задач; основные понятия статистики и методы сбора, обработки и статистического анализа данных для решения экономических задач	- способен изучать основные принципы и инструменты математического анализа и статистики для сбора и обработки данных при решении поставленных экономических задач; основные понятия статистики и методы сбора, обработки и статистического анализа данных для решения экономических задач.	
	ОПК-2.2. Умеет применять статистические методы сбора и обработки данных, анализировать и содержательно интерпретировать их для решения поставленных экономических задач; использовать основные принципы и инструментальные средства эконометрики, необходимые при сборе, анализе и обработке данных для решения поставленных экономических задач.	- способен применять статистические методы сбора и обработки данных, анализировать и содержательно интерпретировать их для решения поставленных экономических задач; использовать основные принципы и инструментальные средства эконометрики, необходимые при сборе, анализе и обработке данных для решения поставленных экономических задач.	
	ОПК-2.3. Владеет статистическими и математическими методами и моделями для решения поставленных экономических задач; навыками использования инструментов анализа планирования, прогнозирования и объяснения экономических процессов.	- владеет статистическими и математическими методами и моделями для решения поставленных экономических задач; навыками использования инструментов анализа планирования, прогнозирования и объяснения экономических процессов.	

<sup>1</sup> Наименования разделов и тем должен соответствовать рабочей программе дисциплины.

ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.1. Знает основы учетного обеспечения организационно- управленческих решений в профессиональной деятельности; основы организационной и управленческой теорий для решения задач в профессиональной деятельности.	- способен изучать основы учетного обеспечения организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности; основы организационной и управленческой теорий для решения задач в профессиональной деятельности.	
	ОПК-4.2. Умеет собирать, обрабатывать и обобщать информацию об экономической деятельности с целью подготовки обоснованных организационно-управленческих решений; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию для представления ее пользователям, принимающим обоснованные управленческие решения.	- способен собирать, обрабатывать и обобщать информацию об экономической деятельности с целью подготовки обоснованных организационно-управленческих решений; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию для представления ее пользователям, принимающим обоснованные управленческие решения.	
	ОПК-4.3. Владеет процессом подготовки и формирования экономически и финансово обоснованных организационно - управленческих решений; навыками подготовки и представления финансовой отчетности для принятия обоснованных решений субъектами экономической деятельности.	- владеет процессом подготовки и формирования экономически и финансово обоснованных организационно - управленческих решений; навыками подготовки и представления финансовой отчетности для принятия обоснованных решений субъектами экономической деятельности.	

### 2.1.2. Этапы формирования компетенций

Сформированность компетенций по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» 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	СРС	КР/КП	Промежуточная аттестация
1		2	3	4	5	6	7
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.1. Знает основные принципы и инструменты математического анализа и статистики для сбора и обработки данных при решении поставленных экономических задач; основные понятия статистики и методы сбора, обработки и статистического анализа данных для решения экономических задач	Контрольная работа №1			Контрольная работа №1		Зачет
	ОПК-2.2. Умеет применять статистические методы сбора и обработки данных, анализировать и содержательно интерпретировать их для решения поставленных экономических задач; использовать основные принципы и инструментальные средства эконометрики, необходимые при сборе, анализе и обработке данных для решения поставленных экономических задач.		Контрольная работа №2		Контрольная работа №2		Зачет
	ОПК-2.3. Владеет статистическими и математическими методами и моделями для решения поставленных экономических задач; навыками использования инструментов анализа планирования, прогнозирования и объяснения экономических процессов.			Контрольная работа №3	Контрольная работа №3		Зачет
ОПК-4 Способен предлагать экономически и	ОПК-4.1. Знает основы учетного обеспечения организационно- управленческих решений в профессиональной деятельности; основы организационной и управленческой теорий для решения задач в профессиональной деятельности.	Контрольная работа №1			Контрольная работа №1		Зачет

финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.2. Умеет собирать, обрабатывать и обобщать информацию об экономической деятельности с целью подготовки обоснованных организационно-управленческих решений; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию для представления ее пользователям, принимающим обоснованные управленческие решения.		Контрольная работа №2		Контрольная работа №2		Зачет
	ОПК-4.3. Владеет процессом подготовки и формирования экономически и финансово обоснованных организационно - управленческих решений; навыками подготовки и представления финансовой отчетности для принятия обоснованных решений субъектами экономической деятельности.			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 «Налоговый учет и отчетность» 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 продемонстрирован высокий уровень освоения компетенции	Обучающимся усвоена взаимосвязь основных понятий дисциплины, в том числе для решения профессиональных задач. Ответы на вопросы оценочных средств самостоятельны, 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. Продemonстрирован 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. Продemonстрирован 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
пятибалльная	двадцатибалльная	стобалльная	
«Отлично» - 5 баллов	«Отлично» - 18-20 баллов	«Отлично» - 85 – 100 баллов	Показывает высокий уровень сформированности компетенций, т.е.: <ul style="list-style-type: none"> <li>– продемонстрирует глубокое и прочное усвоение материала;</li> <li>– исчерпывающе, четко, последовательно, грамотно и логически стройно излагает теоретический материал;</li> <li>– правильно формирует определения;</li> <li>– демонстрирует умения самостоятельной работы с нормативно-правовой литературой;</li> <li>– умеет делать выводы по излагаемому материалу.</li> </ul>
«Хорошо» - 4 балла	«Хорошо» - 15 - 17 баллов	«Хорошо» - 70 - 84 баллов	Показывает достаточный уровень сформированности компетенций, т.е.: <ul style="list-style-type: none"> <li>– демонстрирует достаточно полное знание материала, основных теоретических положений;</li> <li>– достаточно последовательно, грамотно логически стройно излагает материал;</li> <li>– демонстрирует умения ориентироваться в нормальной литературе;</li> <li>– умеет делать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу.</li> </ul>
«Удовлетворительно» - 3 балла	«Удовлетворительно» - 12 - 14 баллов	«Удовлетворительно» - 56 – 69 баллов	Показывает пороговый уровень сформированности компетенций, т.е.: <ul style="list-style-type: none"> <li>– демонстрирует общее знание изучаемого материала;</li> <li>– испытывает серьезные затруднения при ответах на дополнительные вопросы;</li> <li>– знает основную рекомендуемую литературу;</li> <li>– умеет строить ответ в соответствии со структурой излагаемого материала.</li> </ul>
«Неудовлетворительно» - 2 балла	«Неудовлетворительно» - 1-11 баллов	«Неудовлетворительно» - 1-55 баллов	Ставится в случае: <ul style="list-style-type: none"> <li>– незнания значительной части программного материала;</li> <li>– не владения понятийным аппаратом дисциплины;</li> <li>– допущения существенных ошибок при изложении учебного материала;</li> <li>– неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;</li> <li>– неумение делать выводы по излагаемому материалу.</li> </ul>

### **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**

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.

#### **3.2. Оценочные средства и критерии сформированности компетенций**

**(Семестр 2)**

#### **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 организации, 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 хозяйственные 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, регулируемую 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) 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, выставленного организацией?**

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

Б) ставка НДС

## В) печать

Критерии оценки уровня сформированности компетенций при проведении контрольной работы:

- оценка «отлично»: продемонстрировано грамотное последовательное решение задач (заданий) при правильно выбранном алгоритме. Даны верные ответы на все вопросы и условия задач (заданий). При необходимости сделаны пояснения и выводы (содержательные, достаточно полные, правильные, учитывающие специфику проблемной ситуации в задаче или с незначительными ошибками);

- оценка «хорошо»: грамотное последовательное решение задач (заданий) при правильно выбранном алгоритме. Однако, ответы на вопросы и условия задач (заданий) содержат незначительные ошибки. Пояснения и выводы отсутствуют или даны неверно;

- оценка «удовлетворительно»: обучающийся ориентируется в материале, но применяет его неверно, выбирает неправильный алгоритм решения задач (неверные исходные данные, неверная последовательность решения и др. ошибки), допускает вычислительные ошибки. Пояснения и выводы отсутствуют или даны неверно;

- оценка «неудовлетворительно»: обучающийся слабо ориентируется в материале, выбирает неправильный алгоритм решения, допускает значительное количество вычислительных ошибок. Пояснения и выводы отсутствуют.

Критерии оценки уровня сформированности компетенций при проведении контрольной работы:

- оценка «отлично»: продемонстрировано грамотное последовательное решение задач (заданий) при правильно выбранном алгоритме. Даны верные ответы на все вопросы и условия задач (заданий). При необходимости сделаны пояснения и выводы (содержательные, достаточно полные, правильные, учитывающие специфику проблемной ситуации в задаче или с незначительными ошибками);

- оценка «хорошо»: грамотное последовательное решение задач (заданий) при правильно выбранном алгоритме. Однако, ответы на вопросы и условия задач (заданий) содержат незначительные ошибки. Пояснения и выводы отсутствуют или даны неверно;

- оценка «удовлетворительно»: обучающийся ориентируется в материале, но применяет его неверно, выбирает неправильный алгоритм решения задач (неверные исходные данные, неверная последовательность решения и др. ошибки), допускает вычислительные ошибки. Пояснения и выводы отсутствуют или даны неверно;

- оценка «неудовлетворительно»: обучающийся слабо ориентируется в материале, выбирает неправильный алгоритм решения, допускает значительное количество вычислительных ошибок. Пояснения и выводы отсутствуют.



### 3.3. Задания для промежуточной аттестации (зачета и (или) экзамена)

#### Вопросы к зачету (2 семестр)

- a. Понятие налогового учета.
  - b. Принципы построения налогового учета.
  - c. История возникновения и становления налогового учета в РФ.
  - d. 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.

Зачеты и экзамены могут быть проведены в письменной форме, а также в письменной форме с устным дополнением ответа. Зачеты служат формой проверки качества выполнения студентами лабораторных работ, усвоения семестрового учебного материала по дисциплине (модулю), практических и семинарских занятий (при отсутствии экзамена по дисциплине).

По итогам зачета, в соответствии с модульно – рейтинговой системой университета, выставляются баллы с последующим переходом по шкале баллы – оценки за зачет, выставляемый как по наименованию «зачтено», «не зачтено», так и дифференцированно т.е. с выставлением отметки по схеме – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно», определяемое решением Ученого совета университета и прописываемого в учебном плане.

Экзамен по дисциплине (модулю) служит для оценки работы студента в течении

семестра (года, всего срока обучения и др.) и призван выявить уровень, качество и систематичность полученных им теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач. По итогам экзамена, в соответствии с модульно – рейтинговой системой университета выставляются баллы, с последующим переходом по шкале оценок на оценки: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно», свидетельствующие о приобретенных компетенциях или их отсутствии.

Критерии оценки уровня сформированности компетенций по результатам проведения зачета:

- оценка «зачтено»: обучающийся демонстрирует всестороннее, систематическое и глубокое знание материала, свободно выполняет задания, предусмотренные программой дисциплины, усвоивший основную и дополнительную литературу. Обучающийся выполняет задания, предусмотренные программой дисциплины, на уровне не ниже базового;

- оценка «не зачтено»: обучающийся демонстрирует незнание материала, не выполняет задания, предусмотренные программой дисциплины. Обучающийся не выполняет задания, предусмотренные программой дисциплины, на уровне ниже базового. Дальнейшее освоение ОПОП невозможно без дополнительного изучения материала и подготовки к зачету.

Критерии оценки уровня сформированности компетенций по результатам проведения дифференцированного зачёта (зачета с оценкой) / экзамена:

- оценка «**отлично**»: обучающийся дал полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, проявил совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыл основные положения темы. В ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Обучающийся подкрепляет теоретический ответ практическими примерами. Ответ сформулирован научным языком, обоснована авторская позиция обучающегося. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью «наводящих» вопросов преподавателя. Обучающимся продемонстрирован высокий уровень владения компетенцией(-ями);

- оценка «**хорошо**»: обучающимся дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, проявлено умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, но есть недочеты в формулировании понятий, решении задач. При ответах на дополнительные вопросы допущены незначительные ошибки. Обучающимся продемонстрирован повышенный уровень владения компетенцией(-ями);

- оценка «**удовлетворительно**»: обучающимся дан неполный ответ на вопрос, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, нарушена логика ответа, не сделаны выводы. Речевое оформление требует коррекции. Обучающийся испытывает затруднение при ответе на дополнительные вопросы. Обучающимся продемонстрирован базовый уровень владения компетенцией(-ями);

- оценки «**неудовлетворительно**»: обучающийся испытывает значительные трудности в ответе на вопрос, допускает существенные ошибки, не владеет терминологией, не знает основных понятий, не может ответить на «наводящие» вопросы преподавателя. Обучающимся продемонстрирован низкий уровень владения компетенцией(-ями).