



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль программы
«УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Результаты освоения дисциплины

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными компетенциями

Код и наименование компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями
<p style="text-align: center;">ПК-1:</p> <p>Способен отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета за отчетный период, составлять, представлять, анализировать бухгалтерскую (финансовую), статистическую отчетность экономического субъекта; собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчёта экономических и социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчёты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, используя современные технические средства и информационные технологии, применяемые в бухгалтерском учете</p>	<p>Налогообложение и налоговый учет</p>	<p style="text-align: center;">Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятие налога, сбора и налоговой системы; - сущность и функции налогов; - законодательство РФ о налоговом учете, налогах и сборах; - формы и методы организации ведения налогового учета в экономическом субъекте; - порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль и другим налогам; - порядок организации налогового планирования в экономическом субъекте; - порядок формирования налоговой политики экономического субъекта. <p style="text-align: center;">Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные принципы налогообложения; - выделять критерии, используемые для классификации налогов; - производить расчеты сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет; - использовать систему знаний о принципах налогового учета для разработки и обоснования учетной политики организации в целях налогообложения; - организовывать и осуществлять ведение налогового учета в экономическом субъекте; - организовывать налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации; - осуществлять налоговое планирование; - определять возникновение объектов налогового учета в связи с различными фактами хозяйственной жизни; - формировать аналитические регистры налогового учета и определять показатели налоговой базы; - составлять налоговую декларацию по налогу на прибыль и другим налогам; - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - обеспечивать установленные сроки представления налоговых отчетов и деклараций;

		<ul style="list-style-type: none"> - осуществлять меры налоговой оптимизации в условиях конкретной деятельности по всей совокупности налогов и сборов; - самостоятельно принимать решения по вопросам, связанным с ведением налогового учета, излагать свое мнение письменно и устно, выступать с отчетами и докладами; - оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта. <p style="text-align: center;">Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками системного анализа и логического мышления; -современными методами сбора, обработки и анализа данных для расчета налогов и сборов; -современной методикой исчисления, взимания и уплаты, действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации; - навыками поиска необходимой информации в нормативных и правовых актах о налогообложении; -навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения обоснования решений - навыками формирования и обобщения информации, ее использования для составления расчета налоговой базы и налоговой декларации и отчетности в государственные внебюджетные фонды и принятия управленческих решений; - навыками организации и ведения налогового учета и налогового планирования в экономическом субъекте; навыками формирования и проведения налоговой политики экономического субъекта.
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся тестовые задания открытого и закрытого типов.

К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

- типовые задания по расчетно-графической работе;
- экзаменационные задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий

закрытого и открытого типов.

Промежуточная аттестация по дисциплине в шестом семестре проводится в форме зачета, который выставляется по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

При необходимости тестовые задания закрытого и открытого типов могут быть использованы для проведения текущей аттестации.

1.3 Критерии оценивания результатов освоения дисциплины:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2 Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной

Система оценок	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
Критерий	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
				задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Компетенция ПК-1: Способен отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета за отчетный период, составлять, представлять, анализировать бухгалтерскую (финансовую), статистическую отчетность экономического субъекта; собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчёта экономических и социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчёты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, используя современные технические средства и информационные технологии, применяемые в бухгалтерском учете.

6 семестр (налогообложение):

Тестовые задания открытого типа:

1. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований – это _____.

Ответ: налог

2. Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении _____ месяца (месяцев) со дня их официального опубликования (ответ указать по количеству месяцев)

Ответ: 1 / одного

3. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это _____.

Ответ: налоговая база

4. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу _____.

Ответ: налогоплательщика

5. Срок разблокировки счета с момента погашения задолженности составляет _____ день (дня, дней) (ответ указать по количеству дней).

Ответ: 1 / один

6. Применяемый в настоящее время способ учета начисленных и уплаченных налогов и взносов (аббревиатура) – _____.

Ответ: ЕНС

7. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей по НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности _____ рублей (в миллионах).

Ответ: 2 / двух

8. По налогу на имущество физических лиц налоговая база в отношении квартиры, части жилого дома определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости _____ квадратных метров общей площади этой квартиры, части жилого дома.

Ответ: 20

9. Транспортное средство поставлено на учет 11 мая. Укажите значение коэффициента КВ, используемое налогоплательщиком при исчислении суммы транспортного налога (три знака после запятой): _____.

Ответ: 0,667

10. Укажите срок пребывания иностранного гражданина на территории РФ для присвоения налогового статуса резидента РФ (в днях).

Ответ: 183

11. Налоговая ставка по ЕСХН составляет _____ процентов.

Ответ: **6**

12. Налоговый период – это период времени, по окончании которого определяется налоговая _____ и исчисляется сумма налога, подлежащая _____ в бюджет.

Ответ: **база, уплате**

Тестовые задания закрытого типа

13. Налоговая база по налогу на прибыль организаций определяется:

- 1) за год
- 2) нарастающим итогом с начала года**
- 3) за каждый квартал
- 4) за каждый месяц

14. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- 1) кадастровая стоимость земельных участков**
- 2) балансовая стоимость земельных участков
- 3) рыночная стоимость земельных участков
- 4) среднегодовая стоимость земельных участков

15. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается:

- 1) квартал
- 2) месяц**
- 3) 6 месяцев
- 4) год

16. Камеральная налоговая проверка (КНП) налоговой декларации (по форме 3-НДФЛ) проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в течение

- 1) 2 месяцев
- 2) 3 месяцев**
- 3) 4 месяцев
- 4) 6 месяцев

7 семестр (налоговый учет):

Тестовые задания открытого типа:

17. Полученный убыток от реализации амортизируемого имущества признается и

включается в состав прочих расходов налогоплательщика _____ в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Ответ: равными долями

18. Отчетными _____ для налогоплательщиков налога на прибыль, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Ответ: периодами

19. Безнадежными долгами признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек срок _____.

Ответ: исковой давности

20. Имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, в налоговом учете признается _____ имуществом.

Ответ: амортизируемым

21. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать _____ процентов от выручки за указанный налоговый период. *Введите число*

Ответ: 10

22. При методе _____ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Ответ: начисления

23. Датой получения внереализационных доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), а также по иным аналогичным доходам признается дата подписания сторонами _____ приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).

Ответ: акта

24. Налогоплательщик вправе менять метод начисления амортизации не чаще одного раза в _____ лет. *Введите число*

Ответ: пять

25. Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой _____ по налогу на основе данных _____ документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым кодексом.

Ответ: базы, первичных.

26. Доходы от реализации в налоговом учете – это _____ от продажи товаров / работ /услуг (в том числе полученная в натуральной форме) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также от реализации имущественных прав.

Ответ: выручка

27. К прямым расходам при осуществлении торговых операций относятся стоимость приобретения товаров, _____ в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Ответ: реализованных / проданных

28. Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов _____ месяца.

Ответ: следующего

Тестовые задания закрытого типа:

29. К внереализационным доходам независимо от видов деятельности организации относятся (выбираются несколько вариантов правильных ответов):

- 1) **доходы от сдачи имущества в аренду**
- 2) **положительные (отрицательные) курсовые разницы**
- 3) **доходы от долевого участия в других организациях (дивиденды)**
- 4) **выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных.**

30. Установите соответствие между видами доходов и расходов организации согласно налоговому кодексу РФ:

1	Внереализационные доходы	А	расходы на оплату труда
2	Доходы от реализации	Б	доходы от долевого участия в других организациях
3	Расходы, связанные с производством и реализацией	В	доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка
4	Внереализационные расходы	Г	выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных
		Д	расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида

Ответ: 1-Б, 2-Г, 3-А, 4-Д.

31. Данные способы / методы используются только в налоговом учете (выбираются несколько вариантов правильных ответов):

1. нелинейный способ начисления амортизации

2. линейный способ начисления амортизации

3. применение амортизационной премии**4. нормирование расходов в целях исчисления налога на прибыль.**

32. Установите правильную последовательность формирования данных налогового учета:

1	Налоговая отчетность (декларации)
3	Аналитические регистры налогового учета
4	Первичные учетные документы
2	Расчет налоговой базы

Ответ: 4321.**3 ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ, КУРСОВУЮ РАБОТУ/КУРСОВОЙ ПРОЕКТ, РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКУЮ РАБОТУ**

3.1 В соответствии с учебным планом студенты выполняют расчетно-графическую работу (РГР) по данной дисциплине.

Основная цель работы – закрепление, расширение и комплексное использование знаний, полученных при изучении дисциплины, приобретение умений и навыков в области выполнения расчетов по отдельным темам изучаемой дисциплины.

В результате выполнения РГР студент должен уметь правильно классифицировать доходы и расходы в целях налогообложения прибыли, определять показатели налоговой базы по различным налогам, составлять налоговые расчеты и декларации и т.д.

Задание по РГР включает в себя практическое расчетное задание.

3.2 Типовые задания для выполнения расчетно-графической работы:

1. Заполнить декларацию по налогу на прибыль за первое полугодие 20XX г. (отдельные листы) на основе исходных данных: перечислены виды прямых и косвенных расходов за отчетный период в денежном выражении; доля прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, в процентах; указаны данные о продаже основного средства, размер полученной выручки, размер уплаченных авансовых платежей по налогу на прибыль.

2. Определить и распределить суммы расходов организации по группам в целях бухгалтерского и налогового учета при методе начисления. Исходные данные – хозяйственные операции и их суммы за месяц. Расчет представить в виде таблицы 3.

Таблица 3 – Классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
Показатель	Сумма, руб.	Показатель	Сумма, руб.
1	2	3	4
А. Расходы организации		А. Расходы, уменьшающие налог на прибыль	
1) Расходы по обычным видам деятельности (связанные с производством и реализацией товаров, работ и услуг)		1) Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, материалов	
- материальные затраты		- материальные расходы	
перечислить		перечислить	
- расходы на оплату труда		- расходы на оплату труда	
перечислить		перечислить	
- отчисления на социальные нужды (страховые взносы)			
перечислить			
- амортизация основных средств		- суммы начисленной амортизации	
перечислить		перечислить	
- прочие затраты		- прочие расходы, связанные с производством и реализацией	
перечислить		перечислить	
2) Прочие расходы		2) Внереализационные расходы	
перечислить		перечислить	
Б. Суммы, не относящиеся к расходам организации		Б. Расходы, не уменьшающие налог на прибыль	
перечислить		перечислить	

3. Определить и распределить суммы доходы организации в целях бухгалтерского и налогового учета при методе начисления. Исходные данные – хозяйственные операции и их суммы за месяц. Расчет представить в виде таблицы 4.

Таблица 4 – Классификация доходов в целях бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
Показатель	Сумма, руб.	Показатель	Сумма, руб.
А. Доходы организации		А. Доходы, облагаемые налогом на прибыль	
1) Доходы от обычных видов деятельности		1) Доходы (выручка) от реализации	
перечислить		перечислить	
2) Прочие доходы		2) Внереализационные доходы	
перечислить		перечислить	
Б. Поступления, не являющиеся доходами		Б. Поступления, не облагаемые налогом на прибыль	
перечислить		перечислить	

4. Сделать расчеты и определить отдельно для целей налогового и бухгалтерского учета: ежемесячную норму амортизации; сумму амортизационной премии (в налоговом учете); ежемесячную сумму амортизации; расходы в июле; расходы в августе. Сравнить полученные результаты, сделать вывод. Исходные данные – информация о введенном в

эксплуатацию основном средстве – первоначальной стоимости, способе начисления амортизации, сроке полезного использования, размере амортизационной премии в процентах.

5. Рассчитать максимальную сумму резерва на обычный ремонт основных средств, ежемесячную сумму отчислений в резерв на обычный ремонт; ежемесячную сумму отчислений в резерв на особо сложный ремонт; общую сумму отчислений в резерв, которая уменьшает налогооблагаемую прибыль; общую сумму резерва, которая может быть создана в 20XX году. Исходные данные: планируемая сумма расходов на ремонт в 20XX году, в том числе: на обычный ремонт и на особо сложный ремонт. Указан график по годам на обычный ремонт и особо сложный ремонт. Приведены фактические расходы организации на ремонт основных средств за предыдущие три года.

6. Определить сумму транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), списанную за отчетный месяц, и сумму ТЗР, относящуюся к остатку товаров на конец отчетного месяца в целях налогообложения прибыли. Исходные данные: указан основной вид деятельности организации; сумма остатка транспортных расходов на 1 июня 20XX г., сумма транспортных расходов за июнь; сумма остатка товаров на 1 июня, стоимость приобретенных за месяц товаров за июнь; себестоимость проданных в июне товаров.

7. Сделать расчеты и определить суммы внереализационных расходов в налоговом учете. При этом делать пояснения (комментарии) со ссылками на статьи НК РФ. Исходные данные – хозяйственные операции организации и их суммы за месяц. Решение задания представить в виде таблицы 5.

Таблица 5 – Внереализационные расходы в налоговом учете

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	2	5
1	Начислено и оплачено аудиторской компании за ведение бухгалтерского учета в организации НДС Итого по счету В налоговом учете во внереализационных расходах учтена сумма: РАСЧЕТ	
2	Организация продает бытовую технику и предоставляет на нее гарантию сроком на 3 года. За предыдущие 3 года выручка от продажи бытовой техники (без НДС) составила. На ее гарантийный ремонт было потрачено Доля затрат на гарантийный ремонт составит: РАСЧЕТ Произведите отчисление в резерв на гарантийное обслуживание товаров за 1 квартал, если выручка от продажи бытовой техники составила 500 000 руб. (без НДС) РАСЧЕТ	
3	Организация приобрела неисключительные права на патент на 3 года. За патент перечислен правообладателю лицензионный платеж. В налоговом учете во внереализационных расходах учтена сумма РАСЧЕТ	
4	В январе организация заключила договор страхования товара на складе и в обороте от противоправных действий третьих лиц на 1 год. Сумма	

	страхового взноса уплачена единовременно. В налоговом учете во внереализационных расходах учтена сумма РАСЧЕТ	
5	За 1 квартал 20XX г. расходы организации на рекламу составили (без НДС) Организация приобрела призы для победителей рекламной кампании (без НДС) Выручка от продажи продукции (с НДС) в 1 квартале Выручка без НДС В налоговом учете затраты на рекламу включаются в состав внереализационных расходов в размере РАСЧЕТ	
6	В январе 20XX г. менеджеру торговой компании назначена ежемесячная компенсация за использование автомобиля в служебных целях. Объем двигателя – 1 600 см. куб. (1,6 л). В налоговом учете сумму компенсации отражают в составе внереализационных расходов в размере РАСЧЕТ	
7	В январе 20XX г. организация потратила на проведение завтраков и обедов представителей других компаний НДС Итого по счету Расходы организации на оплату труда за январь 20XX г. В налоговом учете будут учтены расходы в размере РАСЧЕТ	

4 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Налогообложение и налоговый учет» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль программы «Учет, анализ и аудит»).


Преподаватели-разработчики:

Бегишева Надежда Александровна, доцент кафедры экономики и финансов, к.п.н.;

Голощапова Ольга Сергеевна, доцент кафедры экономики и финансов, к.э.н.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен заведующим кафедрой экономики и финансов (протокол № 9 от 14.05.2024).

Заведующий кафедрой

 А. Г. Мнаçаканян

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен методической комиссией ИНОТЭКУ (протокол № 5 от 20.05.2024).

Фонд оценочных средств актуализирован, рассмотрен и одобрен методической комиссией ИНОТЭКУ (протокол № 8 от 28.08.2024).

Председатель методической комиссии

 И. А. Крамаренко