

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гуныко Юлия Александровна

« ____ » _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.01 Налоговый учет и отчетность

38.04.01 Экономика

Бухгалтерский и налоговый консалтинг

магистр

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
--------------------------------	--	---

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел.			
1.1.	Сущность и этапы развития <input type="checkbox"/> налогового учета	3		Рабочая тетрадь
1.2.	Методология налогового учета и ее элементы	3		Рабочая тетрадь
1.3.	Налоговый учет и отчетность по НДС	3		Рабочая тетрадь
1.4.	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	3		Рабочая тетрадь
1.5.	Налоговый учет и отчетность по НДФЛ и страховым взносам	3		Рабочая тетрадь
1.6.	Налоговый учет и отчетность по прочим налогам	3		Рабочая тетрадь
2.	2 раздел. экзамен			
2.1.	экзамен	3		
	Промежуточная аттестация			Эк

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
			Для оценки знаний
			Для оценки умений

1	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала.	Образец рабочей тетради
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
2	Экзамен	Средство контроля усвоения учебного материала и формирования компетенций, организованное в виде беседы по билетам с целью проверки степени и качества усвоения изучаемого материала, определить необходимость введения изменений в содержание и методы обучения.	Комплект экзаменационных билетов

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Налоговый учет и отчетность"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Тема: Один или несколько ответов (Знания)

Задание №1

В деловой оборот современной России впервые термин «учётная политика в целях налогообложения» введен:

Ответ:

1. главой 21 Налогового кодекса РФ
2. главой 23 Налогового кодекса РФ
3. главой 25 Налогового кодекса РФ
4. главой 34 Налогового кодекса РФ

Задание №2

Целью налогового учета является:

Ответ:

1. формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения ФХЖ, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой, своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

2. составление бухгалтерской финансовой отчетности, на основании которой можно судить о результатах деятельности организации, ее экономическом положении

3. регистрация, обобщение и изучение массовых, качественно однородных социально-экономических явлений в масштабах экономического субъекта, отрасли, отдельного региона или страны в целом

Задание №3

Методология налогового учета раскрывается:

Ответ:

1. в учетной политике для целей налогообложения
2. в Уставе организации
3. в учетной политике для целей бухгалтерского учета
4. в налоговых декларациях и налоговых расчетах

Задание №4

К организационно-техническим аспектам ведения налогового учета относят:

Ответ:

1. формы аналитических регистров налогового учета
2. методы начисления амортизации для целей налогообложения
3. порядок признания доходов и расходов для целей налогового учета

Задание №5

Учетная политика для целей налогового учета формируется:

Ответ:

1. главным бухгалтером
2. руководителем организации
3. налоговым инспектором

Задание №6

Учетная политика для целей налогового учета утверждается:

Ответ:

1. руководителем организации
2. главным бухгалтером
3. налоговым инспектором

Задание №7

Аналитические регистры налогового учета - это

Ответ:

1. специальные таблицы для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период без отражения на счетах бухгалтерского учета
2. налоговые декларации
3. налоговые расчеты
4. бухгалтерский баланс и другие формы бухгалтерской отчетности

Задание №8

Регистры налогового учета могут вестись:

Ответ:

1. на бумажных и электронных носителях
2. только на бумажных носителях
3. только на электронных носителях

Задание №9

Счет - фактура выставляется со дня отгрузки материальных ценностей (выполнения работ, оказания услуг) в срок не позднее:

Ответ:

1. 5 календарных дней
2. 5 рабочих дней
3. 3 рабочих дней
4. 10 календарных дней

Задание №10

Входящий НДС на основании счетов-фактур отражается:

Ответ:

1. в книге покупок
2. в книге продаж
3. в кассовой книге
4. в Главной книге

Задание №11

Исходящий НДС отражается:

Ответ:

1. в книге продаж
2. в книге покупок
3. в кассовой книге
4. в Главной книге

Задание №12

Для отражения "входящего" и "исходящего" НДС предусмотрен документ:

Ответ:

1. счет-фактура
2. товарная накладная
3. счет на оплату
4. платежное поручение

Задание №13

Декларация по НДС подается в ИФНС:

Ответ:

1. за каждый квартал
2. один раз в год
3. ежемесячно
4. два раза в год

Задание №14

Срок подачи декларации по НДС:

Ответ:

1. до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
2. до 25 числа месяца, следующего за отчетным годом
3. до 28 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Задание №15

Перечисляется НДС в бюджет:

Ответ:

1. частями в течение следующего налогового периода: по 1/3 исчисленной к уплате суммы налога каждый месяц следующего квартала
2. общей суммой, исчисленной к уплате, до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом
3. частями, определенными по усмотрению организации, в течение следующего налогового периода

Задание №16

Основанием для заполнения Налоговой декларации по НДС являются:

Ответ:

1. книга покупок
2. книга продаж
3. кассовая книга
4. Главная книга

Задание №17

Налоговая отчетность включает:

Ответ:

1. налоговые декларации
2. налоговые расчеты
3. налоговые регистры
4. налоговые платежи

Задание №18

По налогу на прибыль организаций налоговым периодом признается:

Ответ:

1. календарный год
2. месяц
3. квартал
4. полугодие

Задание №19

Материальные расходы для целей налогообложения налогом на прибыль признаются:

Ответ:

1. косвенными расходами
2. прямыми расходами
3. накладными расходами

Задание №20

Организацией 25 января текущего года на основании акта приемки-передачи принят к бухгалтерскому учету объект основных средств. Начисление амортизации для целей налогового

учета по данному объекту начнется:

Ответ:

1. с 25 января
2. с 25 февраля
3. с 1 февраля
4. с 1 января

Задание №21

Налоговая база по налогу на прибыль рассчитывается:

Ответ:

1. нарастающим итогом с начала налогового периода
2. за каждый месяц налогового периода отдельно
3. за каждый квартал налогового периода отдельно

Задание №22

Сдавать отчетность в ИФНС по налогу на имущество должны только те организации, у которых на балансе имеется:

Ответ:

1. движимое и недвижимое имущество
2. земельные участки
3. недвижимое имущество
4. движимое имущество

Задание №23

Налоговая отчетность по форме 6-НДФЛ включает информацию:

Ответ:

1. о доходах, выплаченных физическим лицам
2. об исчисленном и удержанном с выплат физическим лицам НДФЛ
3. о начисленных суммах страховых взносов

Задание №24

Если единый срок уплаты налогов и сборов приходится на выходной (праздничный) день, то перечисление налога необходимо осуществить:

Ответ:

1. в первый рабочий день после выходного дня
2. накануне
3. в течение 3-х рабочих дней после выходного дня

Задание №25

В состав Единого налогового платежа (ЕНП) не включаются:

Ответ:

1. НДФЛ
2. страховые взносы
3. взносы на травматизм
4. государственная пошлина

Задание №26

Формой налоговой отчетности организации перед ИФНС по НДФЛ является:

Ответ:

1. Налоговая декларация по ф. 3-НДФЛ
2. Налоговый расчет по форме 6-НДФЛ
3. Налоговая карточка по форме 1-НДФЛ

Задание №27

Перечисление Единого налогового платежа (ЕНП) на Единый налоговый счет (ЕНС) оформляется:

Ответ:

1. платежным требованием
2. платежным поручением
3. объявлением на взнос наличными
4. аккредитивом

Задание №28

За январь 2024 года работнику начислена зарплата в сумме 43000 руб. Работник имеет 3-х

несовершеннолетних детей. Определить сумму НДС за январь и указать бухгалтерскую проводку:

Ответ:

1. 4836
2. 5590
3. Дт 70 К 68
4. Дт 68 Кт 70

Задание №29

Налоговая карточка по НДС на каждого сотрудника организации открывается на:

Ответ:

1. месяц
2. год
3. квартал
4. весь период его работы в организации

Задание №30

Перечисление страховых взносов в бюджет производится:

Ответ:

1. в составе Единого налогового платежа (ЕНП)
2. отдельным платежным поручением
3. отдельным инкассовым поручением
4. отдельным платежным требованием

Задание №31

К методическим вопросам учетной политики организации для целей налогового учета относятся:

Ответ:

1. технология обработки налоговой информации
2. организация документооборота, порядок хранения документов и форм налоговой отчетности
3. методы оценки остатков незавершенного производства

Тема: Последовательность (Умения)

Задание №1

Расположите факты хозяйственной жизни в установленной последовательности:

Ответ:

1. Поступили материалы от поставщика
2. Принят входящий НДС к вычету из бюджета
3. Учтен входящий НДС
4. 1,3,2

Порядок:

Тема: Соответствие (Умения)

Задание №1

Выявить соответствие ставки НДС виду деятельности:

Дистракторы:

1. 20%
2. 0%
3. 10%

Дистракторы соответствия:

1. международные перевозки
2. реализация детских товаров
3. реализация запасных частей

Соответствие: 1-3, 2-1, 3-2

Задание №2

Выявите соответствие глав Налогового кодекса РФ налогам и сборам

Дистракторы:

1. глава 23
2. глава 21
3. глава 25
4. глава 34

Дистракторы соответствия:

1. НДФЛ
2. страховые взносы
3. налог на прибыль организаций
4. НДС

Соответствие: 1-1, 2-4, 3-3, 4-2

Задание №3

Выявите отношение к балансу объектов налогового учета, отражаемых на соответствующих счетах:

Дистракторы:

1. счет 77
2. счет 09
3. счет 68

Дистракторы соответствия:

1. активный
2. активно-пассивный
3. пассивный

Соответствие: 1-3, 2-1, 3-2

Задание №4

Сотруднику организации заработная плата за декабрь прошлого года и отпускные за январь текущего выплачены 10 января текущего года. Выявить соответствие:

Дистракторы:

1. Зарботная плата за декабрь прошлого года будет отражена в форме 6-НДФЛ
2. Отпускные за январь текущего года будут отражена в форме 6-НДФЛ
3. Дата перечисления НДФЛ с зарплаты за декабрь прошлого года
4. Дата перечисления НДФЛ с отпускных

Дистракторы соответствия:

1. за 1 квартал текущего года
2. за 4 квартал прошлого года
3. 28 января текущего года
4. 10 января текущего года

Соответствие: 1-1, 2-1, 3-3, 4-3

Задание №5

Выявите соответствие отражения НДС в налоговых регистрах и Налоговой декларации

Дистракторы:

1. входящий НДС
2. исходящий НДС
3. НДС к оплате или возмещению

Дистракторы соответствия:

1. книга продаж
2. 1-ый раздел Налоговой декларации по НДС
3. книга покупок

Соответствие: 1-3, 2-1, 3-2

Тема: Ввод слова или числа (Навыки/ТД)

Задание №1

Вопросы формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций и порядка предоставления налоговой отчетности по налогу на прибыль регулируются ___ главой Налогового кодекса РФ (указать цифрами номер главы, например, 31)

Ответ: 25

Тема: Верно/неверно (Умения)

Задание №1

Если по итогам года оказалось, что расходы превысили доходы, и организация понесла убыток, то налоговая база по налогу на прибыль считается равной "0"

Ответ:

Верно

Задание №2

Если доходы и расходы отражаются только в одном учете: либо в налоговом, либо в бухгалтерском, то возникает постоянная налоговая разница

Ответ:

Верно

Задание №3

Датой получения дохода в виде оплаты труда считается последнее число месяца, за который этот доход был начислен

Ответ:

Неверно

Задание №4

Для целей налогового учета расчет суммы НДС по каждому сотруднику производится в Налоговой карточке

Ответ:

Верно

Задание №5

Форма 6-НДФЛ предоставляется в налоговый орган ежеквартально

Ответ:

Верно

Задание №6

Тариф взносов на травматизм для конкретной организации зависит от ее класса профессионального риска

Ответ:

Верно

Задание №7

Расчет по страховым взносам (РСВ) организация представляет в налоговый орган (ИФНС), а не в Социальный фонд России (СФР)

Ответ:

Верно

Задание №8

Страхователи с численностью сотрудников свыше 10 человек обязаны представлять в ИФНС Расчет по страховым взносам (РСВ) только в электронном виде

Ответ:

Верно

Задание №9

Форма 6-НДФЛ формируется нарастающим итогом с начала года

Ответ:

Верно

Задание №10

Верно ли утверждение, что страховые взносы удерживаются из начисленной зарплаты сотрудника

Ответ:

Неверно

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для магистрантов направления подготовки «Экономика» магистерской программы "Бухгалтерский и налоговый консалтинг"

1. Место налогового учета в международной системе финансовых отношений.
2. Предпосылки и этапы развития налогового учета в Российской Федерации.
3. Понятие налогового учета, его цели, задачи и функции.
4. Нормативно-правовое регулирование налогового учета в Российской Федерации.
5. Ответственность налогоплательщиков за налоговые правонарушения.
6. Отличия и взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.

7. Понятие электронного документооборота (ЭДО). Стратегия его развития в Российской Федерации.
8. Способы организации ЭДО в экономическом субъекте.
9. Виды электронных подписей и способы их получения.
10. Операторы ЭДО.
11. Модели налогового учета.
12. Способы организации налогового учета в зависимости от категории организации-налогоплательщика.
13. Порядок формирования и утверждения учетной политики организации для целей налогового учета.
14. Организационно-технические и методические аспекты учетной политики организации для целей налогового учета.
15. Регистры налогового учета.
16. Формы налоговой отчетности и способы ее представления в Федеральную налоговую службу (ФНС).
17. Единый налоговый счет (ЕНС) и единый налоговый платеж (ЕНП).
18. Основные федеральные государственные информационные системы (ФГИС): ЕГАИС, Меркурий, Честный знак, Зерно и др.
19. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС). Ставки НДС.
20. Порядок документального учета НДС.
21. Налоговые регистры по НДС.
22. Порядок формирования и представления налоговой декларации по НДС.
23. Понятие налога на прибыль, налогоплательщики, ставки налога на прибыль.
24. Порядок формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организации.
25. Порядок признания доходов организации для целей налогообложения и отражения их в налоговых регистрах.
26. Особенности отражения в налоговом учете доходов от реализации товаров, работ, услуг.
27. Особенности отражения в налоговом учете внереализационных доходов.
28. Порядок признания расходов организации для целей налогообложения и отражения их в налоговых регистрах.
29. Порядок отражения в налоговом учете расходов, связанных с реализацией товаров, работ, услуг.
30. Особенности отражения в налоговом учете внереализационных расходов.
31. Особенности налогового учета амортизируемого имущества.
32. Линейный способ начисления амортизации амортизируемого имущества для целей налогообложения.
33. Нелинейный способ начисления амортизации амортизируемого имущества для целей налогообложения.
34. Амортиционная премия, порядок ее начисления и отражения в налоговых регистрах.
35. Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
36. Постоянные налоговые разницы.
37. Временные налоговые разницы.
38. Особенности учета налоговых активов и обязательств.
39. Порядок формирования и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организации.
40. Порядок формирования налоговой базы по НДФЛ. Ставки НДФЛ.
41. Организация налогового учета по НДФЛ.
42. Порядок формирования и представления налоговой отчетности по НДФЛ.
43. Порядок формирования налоговой базы по страховым взносам. Ставки страховых взносов.
44. Организация налогового учета по страховым взносам.
45. Порядок формирования и представления налоговой отчетности по страховым взносам.
46. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций. Ставки налога на имущество организаций.
47. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций.

48. Порядок формирования и представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.

49. Порядок формирования и представления налоговой отчетности по Единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН).

50. Порядок формирования и представления налоговой отчетности при применении Упрощенной системы налогообложения (УСН).

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)