

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ
ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Б1.В.07 Налоговый учет и контроль налогообложения

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки Внутренний контроль и аудит

Квалификация (степень) выпускника магистр

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

ОК-2: готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения

Знать:

Этап 1: знать основные понятия налогового учета.

Этап 2: знать принципы и правила ведения налогового учета и контроля.

Уметь:

Этап 1: уметь осуществлять поиск информации по полученному заданию.

Этап 2: проводить сбор и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.

Владеть:

Этап 1: владеть навыками постановки цели о формулирования задач, связанных с реализацией профессиональных функций в сфере налогового учета и контроля.

Этап 2: принимать организационно-управленческие решения.

ПК-3: способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

Знать:

Этап 1. нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок налогообложения и его контроля.

Этап 2: знать порядок ведения налогового учета и контроля в отношении налогоплательщиков различного типа в условиях применения различных систем налогообложения.

Уметь:

Этап 1: уметь находить решения типовых задач в сфере налогового учета, в том числе находить нестандартные решения типовых задач.

Этап 2: овладеть способами ведения налогового учета и техникой заполнения регистров налогового учета.

Владеть:

Этап 1: владеть системой знаний в области налогов и налогообложения, а также бухгалтерского и налогового учета.

Этап 2: иметь навыки проведения самостоятельных исследований.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Таблица 1 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 1 этапе

Наимено-вание компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Способы оценки
1	2	3	4
ОК-2:	готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	Знать: знать основные понятия налогового учета. Уметь: уметь осуществлять поиск информации по полученному заданию. Владеть: владеть навыками постановки цели о формулирования	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование

		задач, связанных с реализацией профессиональных функций в сфере налогового учета и контроля.	
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	<p>Знать: знать нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок налогообложения и его контроля.</p> <p>Уметь: уметь находить решения типовых задач в сфере налогового учета, в том числе находить нестандартные решения типовых задач.</p> <p>Владеть: владеть системой знаний в области налогов и налогообложения, а также бухгалтерского и налогового учета.</p>	устный опрос, доклад по результатам самостоятельной работы, компьютерное тестирование

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наимено-вание компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Способы оценки
1	2	3	4
OK-2:	готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	<p>Знать: знать принципы и правила ведения налогового учета и контроля.</p> <p>Уметь: проводить сбор и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач</p> <p>Владеть: принимать организационно-управленческие решения.</p>	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование
ПК-3:	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	<p>Знать: знать порядок ведения налогового учета и контроля в отношении налогоплательщиков различного типа в условиях применения различных систем налогообложения.</p> <p>Уметь: овладеть способами ведения налогового учета и техникой заполнения регистров налогового учета.</p> <p>Владеть: иметь навыки проведения самостоятельных исследований.</p>	устный опрос, доклад по результатам самостоятельной работы, компьютерное тестирование

3. Шкала оценивания.

Университет использует систему оценок соответствующего государственным регламентам в сфере образования и позволяющую обеспечивать интеграцию в международное

образовательное пространство. Система оценок и описание систем оценок представлены в таблицах 2 и 3.

Система оценок. Таблица 2.

Диапазон оценки, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	A – (5+)	отлично – (5) хорошо – (4) удовлетворительно – (3) неудовлетворительно – (2)	зачтено
[85;95)	B – (5)		
[70,85)	C – (4)		
[60;70)	D – (3+)		незачтено
[50;60)	E – (3)		
[33,3;50)	FX – (2+)		
[0;33,3)	F – (2)		

Описание системы оценок. Таблица 3.

ECTS	Описание оценок	Традиционная шкала
A	Превосходно – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.	отлично (зачтено)
B	Отлично – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.	
C	Хорошо – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	хорошо (зачтено)
D	Удовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	удовлетворительно (зачтено)

E	Посредственно – теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному	удовлетворительно (незачтено)
FX	Условно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.	неудовлетворительно (незачтено)
F	Безусловно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.	неудовлетворительно (незачтено)

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 5 - ОК-2: готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: знать основные понятия налогового учета.	<ol style="list-style-type: none"> Показатели налогового учета – это перечень характеристик: <ol style="list-style-type: none"> существенных для объекта учета. Определяющих объект учета. Влияющих на изменение состояния объектов учета. Функции налогового учета включают: <ol style="list-style-type: none"> фискальную, контрольную, информационного обеспечения. Распределительную, контрольную, регулирующую. Фискальную, распределительную, информационного обеспечения.
Уметь: уметь осуществлять поиск ин-	<ol style="list-style-type: none"> Целями организации налогового учета являются: <ol style="list-style-type: none"> формирование полной и достоверной информации о порядке

формации по полученному заданию.	<p>учета хозяйственных операций в целях исчисления налога на прибыль;</p> <ol style="list-style-type: none"> 2) формирование информации для исчисления налоговых платежей организации; 3) определение и отражение в учете суммы налога на прибыль. <ol style="list-style-type: none"> 4. Назовите из нижеперечисленных один из принципов налогообложения и сборов в РФ, установленный НК РФ: <ol style="list-style-type: none"> 1) порядок обжалования актов органов налоговой полиции. 2) Уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений. 3) Формы налогового контроля.
Владеть: владеть навыками постановки цели о формулировании задач, связанных с реализацией профессиональных функций в сфере налогового учета и контроля.	<ol style="list-style-type: none"> 5. Объектом налогообложения может выступать объект, имеющий стоимостную характеристику: <ol style="list-style-type: none"> 1) с наличием, которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога. 2) Относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав. 3) Относящийся к имуществу в соответствии с ГК РФ, за исключением имущественных прав. 6. Подтверждением данных налогового учета являются: <ol style="list-style-type: none"> 1) первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы. 2) только первичные бухгалтерские документы. 3) только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.

Таблица 6 - ОК-2: готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: знать принципы и правила ведения налогового учета и контроля.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Какой орган или какая организация вправе согласно действующему законодательству разрабатывать формы регистров налогового учета? <ol style="list-style-type: none"> 1) Федеральная налоговая служба РФ. 2) Министерство финансов РФ. 3) Организация-налогоплательщик. 2. Для систематизации и накопления информации в системе налогового учета могут быть использованы: <ol style="list-style-type: none"> 1) регистры бухгалтерского учета; 2) аналитические регистры налогового учета; 3) оба ответа верны.
Уметь: проводить сбор и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	<ol style="list-style-type: none"> 3. Нужно ли указывать в учетной политике для целей налогообложения перечень расходов, которые включаются в покупную стоимость товаров в налоговом учете: <ol style="list-style-type: none"> 1) нужно; 2) не нужно; 3) не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включаются только конкретная цена приобретения товара и таможенные пошлины. 4. Для обобщения информации в налоговом учете используются:

	<p>1) бухгалтерские отчетные формы;</p> <p>2) специальные налоговые отчеты;</p> <p>3) оба варианта верны.</p>
Владеть: принимать организационно-управленческие решения.	<p>5. Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) в составе расходов, уменьшающих полученные доходы в полной сумме убытка в том отчетном периоде, когда произошла реализация. 2) В составе расходов, равными долями в течение пятилетнего срока. 3) В составе прочих расходов, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. <p>6. Согласно учетной политике организация формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. В какой момент следует списывать на расходы отчисления на ремонт?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) равными долями на последний день соответствующего отчетного периода. 2) На последний день налогового периода. <p>В момент фактического проведения ремонта.</p>

Таблица 7 - ПК-3: способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: знать нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок налогообложения и его контроля.	<p>1. При определении предельного размера резерва на ремонт основных средств в налоговом учете сумма резерва в планируемом году не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) за истекший год. 2) За истекшие два года. 3) За истекшие три года. <p>2. Всегда ли показатель выручки от реализации, указываемый в декларации по налогу на прибыль организаций имеет одинаковое значение с показателем выручки от продаж, отражаемым в Отчете о прибылях и убытках?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Да. 2) Нет. 3) Этот показатель необязательно будет иметь то же значение, что и в отчете о прибылях и убытках.
Уметь: уметь находить решения типовых задач в сфере налогового учета, в том числе находить нестандартные реше-	<p>3. В налоговом учете не в полной сумме признаются следующие прочие расходы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) стоимость недостач материальных ценностей; расходы на содержание арендованного имущества. 2) Проценты, уплачиваемые по деловым обязательствам; расходы, связанные с консервацией производственных мощ-

ния типовых задач.	<p>ностей.</p> <p>3) Проценты, уплачиваемые по долговым обязательствам, стоимость недостач материальных ценностей.</p> <p>4.Как учитывается в целях налогообложения налога на прибыль убыток от реализации основных средств?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) В составе прочих расходов. 2) В составе внереализационных расходов. 3) В составе расходов, не учитываемых в целях налогообложения.
Владеть: владеть системой знаний в области налогов и налогообложения, а также бухгалтерского и налогового учета.	<p>5.Датой осуществления материальных расходов при методе начисления признается:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) дата перечисления денежных средств с расчетного счета либо выплаты из кассы. 2) Дата перехода права собственности. 3) Дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ). <p>6.Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) первый квартал, полугодие, девять месяцев. 2) Месяц. 3) Календарный год.

Таблица 8 - ПК-3: способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: знать порядок ведения налогового учета и контроля в отношении налогоплательщиков различного типа в условиях применения различных систем налогообложения.	<p>1.При определении налоговой базы упрощенной системы налогообложения доходы и расходы определяются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) нарастающим итогом с начала года. 2) Поквартально. 3) Ежемесячно. <p>2.Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 6%. 2) 10%. 3) 15%.
Уметь: овладеть способами ведения налогового учета и техникой заполнения регистров налогового учета.	<p>3.Суточные при расходах на командировки уменьшают полученные доходы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) в полной мере, если размер суточных установлен учетной политикой организации. 2) В пределах утвержденного норматива. 3) В пределах норм, установленных Правительством РФ. <p>4.Организация реализует приобретенное ею ранее право требования с убытком. Как будет учитываться полученный организацией убыток для целей налогообложения?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) полностью. 2) 50% в момент подписания соглашения о переуступке и 50% по истечении 45 дней с момента подписания.

	3) Не учитывается.
Владеть: иметь навыки проведения самостоятельных исследований.	<p>5. Отдельный налоговый учет прочих расходов требуется:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) по всем видам прочих расходов. 2) только по расходам на создание резервов по сомнительным долгам. 3) только по расходам, связанным с обслуживанием ценных бумаг, приобретенных налогоплательщиком. <p>6. В налоговом учете расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) производственные и непроизводственные. 2) производственные и косвенные. 3) прямые и косвенные.

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

В процессе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы контроля: текущий, промежуточный контроль (зачет, экзамен), контроль самостоятельной работы студентов.

Текущий контроль успеваемости обучающихся осуществляется по всем видам контактной и самостоятельной работы, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем, ведущим аудиторные занятия.

Текущий контроль успеваемости может проводиться в следующих формах:

- устная (устный опрос, защита письменной работы, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);
- письменная (письменный опрос, выполнение, расчетно-проектировочной и расчетно-графической работ и т.д.);
- тестовая (устное, письменное, компьютерное тестирование).

Результаты текущего контроля успеваемости фиксируются в журнале занятий с соблюдением требований по его ведению.

Промежуточная аттестация – это элемент образовательного процесса, призванный определить соответствие уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся, установленным требованиям согласно рабочей программе дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется по результатам текущего контроля.

Конкретный вид промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Зачет, как правило, предполагает проверку усвоения учебного материала практические и семинарских занятий, выполнения лабораторных, расчетно-проектировочных и расчетно-графических работ, курсовых проектов (работ), а также проверку результатов учебной, производственной или преддипломной практик. В отдельных случаях зачеты могут устанавливаться по лекционным курсам, преимущественно описательного характера или тесно связанным с производственной практикой, или имеющим курсовые проекты и работы.

Экзамен, как правило, предполагает проверку учебных достижений обучаемы по всей программе дисциплины и преследует цель оценить полученные теоретические знания, навыки самостоятельной работы, развитие творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и их практического применения.

6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Полный комплект оценочных средств для оценки знаний, умений и навыков находится у ведущего преподавателя.