

**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

Наименование 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	Знать: знать нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок налогообложения и его контроля. Уметь: уметь находить решения типовых задач в сфере налогового учета, в том числе находить нестандартные решения типовых задач. Владеть: владеть системой знаний в области налогов и налогообложения, а также бухгалтерского и налогового учета.	устный опрос, доклад по результатам самостоятельной работы, компьютерное тестирование

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наименование 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 принципы и правила ведения налогового учета и контроля. Уметь: проводить сбор и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач Владеть: принимать организационно-управленческие решения.	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование
ПК-3:	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Знать: знать порядок ведения налогового учета и контроля в отношении налогоплательщиков различного типа в условиях применения различных систем налогообложения. Уметь: овладеть способами ведения налогового учета и техникой заполнения регистров налогового учета. Владеть: иметь навыки проведения самостоятельных исследований.	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 оценок, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	<b>A</b> – (5+)	отлично – (5)	зачтено
[85;95)	<b>B</b> – (5)		
[70,85)	<b>C</b> – (4)	хорошо – (4)	
[60;70)	<b>D</b> – (3+)	удовлетворительно – (3)	
[50;60)	<b>E</b> – (3)		
[33,3;50)	<b>FX</b> – (2+)	неудовлетворительно – (2)	незачтено
[0;33,3)	<b>F</b> – (2)		

Описание системы оценок. Таблица 3.

ECTS	Описание оценок	Традиционная шкала
<b>A</b>	<b>Превосходно</b> – 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>B</b>	<b>Отлично</b> – 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.	
<b>C</b>	<b>Хорошо</b> – 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)
<b>D</b>	<b>Удовлетворительно</b> – 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)

<b>Е</b>	<b>Посредственно</b> – 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	<b>удовлетворительно (незачтено)</b>
<b>FX</b>	<b>Условно неудовлетворительно</b> – 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.	<b>неудовлетворительно (незачтено)</b>
<b>Ф</b>	<b>Безусловно неудовлетворительно</b> – 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.	

**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.	1. Показатели налогового учета – это перечень характеристик: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) существенных для объекта учета.</li> <li>2) Определяющих объект учета.</li> <li>3) Влияющих на изменение состояния объектов учета.</li> </ol> 2. Функции налогового учета включают: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) фискальную, контрольную, информационного обеспечения.</li> <li>2) Распределительную, контрольную, регулирующую.</li> <li>3) Фискальную, распределительную, информационного обеспечения.</li> </ol>
Уметь: уметь осуществлять поиск ин-	3. Целями организации налогового учета являются: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) формирование полной и достоверной информации о порядке</li> </ol>

формации по полученному заданию.	<p>учета хозяйственных операций в целях исчисления налога на прибыль;</p> <p>2) формирование информации для исчисления налоговых платежей организации;</p> <p>3) определение и отражение в учете суммы налога на прибыль.</p> <p>4. Назовите из нижеперечисленных один из принципов налогообложения и сборов в РФ, установленный НК РФ:</p> <p>1) порядок обжалования актов органов налоговой полиции.</p> <p>2) Уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.</p> <p>3) Формы налогового контроля.</p>
Владеть: владеть навыками постановки цели о формулировании задач, связанных с реализацией профессиональных функций в сфере налогового учета и контроля.	<p>5. Объектом налогообложения может выступать объект, имеющий стоимостную характеристику:</p> <p>1) с наличием, которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.</p> <p>2) Относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав.</p> <p>3) Относящийся к имуществу в соответствии с ГК РФ, за исключением имущественных прав.</p> <p>6. Подтверждением данных налогового учета являются:</p> <p>1) первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.</p> <p>2) только первичные бухгалтерские документы.</p> <p>3) только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.</p>

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.	<p>1. Какой орган или какая организация вправе согласно действующему законодательству разрабатывать формы регистров налогового учета?</p> <p>1) Федеральная налоговая служба РФ.</p> <p>2) Министерство финансов РФ.</p> <p>3) Организация-налогоплательщик.</p> <p>2. Для систематизации и накопления информации в системе налогового учета могут быть использованы:</p> <p>1) регистры бухгалтерского учета;</p> <p>2) аналитические регистры налогового учета;</p> <p>3) оба ответа верны.</p>
Уметь: проводить сбор и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	<p>3. Нужно ли указывать в учетной политике для целей налогообложения перечень расходов, которые включаются в покупную стоимость товаров в налоговом учете:</p> <p>1) нужно;</p> <p>2) не нужно;</p> <p>3) не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включаются только конкретная цена приобретения товара и таможенные пошлины.</p> <p>4. Для обобщения информации в налоговом учете используются:</p>

	1) бухгалтерские отчетные формы; 2) специальные налоговые отчеты; 3) оба варианта верны.
Владеть: принимать организационно-управленческие решения.	5. Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются: 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. 6. Согласно учетной политике организация формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. В какой момент следует списывать на расходы отчисления на ремонт? 1) равными долями на последний день соответствующего отчетного периода. 2) На последний день налогового периода. В момент фактического проведения ремонта.

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.	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: 1) за истекший год. 2) За истекшие два года. 3) За истекшие три года. 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? 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-	3. В налоговом учете не в полной сумме признаются следующие прочие расходы: 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.	ностей. 3) Проценты, уплачиваемые по долговым обязательствам, стоимость недостач материальных ценностей. 4.Как учитывается в целях налогообложения налога на прибыль убыток от реализации основных средств? 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.	5.Датой осуществления материальных расходов при методе начисления признается: 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). 6.Налоговым периодом по налогу на прибыль признается: 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.	1.При определении налоговой базы упрощенной системы налогообложения доходы и расходы определяются: 1) нарастающим итогом с начала года. 2) Поквартально. 3) Ежемесячно. 2.Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере: 1) 6%. 2) 10%. 3) 15%.
Уметь: овладеть способами ведения налогового учета и техникой заполнения регистров налогового учета.	3.Суточные при расходах на командировки уменьшают полученные доходы: 1) в полной мере, если размер суточных установлен учетной политикой организации. 2) В пределах утвержденного норматива. 3) В пределах норм, утвержденных Правительством РФ. 4.Организация реализует приобретенное ею ранее право требования с убытком. Как будет учитываться полученный организацией убыток для целей налогообложения? 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> <p>1) по всем видам прочих расходов.</p> <p>2) только по расходам на создание резервов по сомнительным долгам.</p> <p>3) только по расходам, связанным с обслуживанием ценных бумаг, приобретенных налогоплательщиком.</p> <p>6. В налоговом учете расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:</p> <p>1) производственные и непроизводственные.</p> <p>2) производственные и косвенные.</p> <p>3) прямые и косвенные.</p>

## **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 аудиторские 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 семинарские занятия, 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 обучаемых 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.