

**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.02 Налоговая отчетность

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки Налоговый учет и консалтинг

Квалификация (степень) выпускника магистр

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования	3
3. Шкала оценивания	5
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.....	7
5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	14
6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.....	14

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

ОПК-3: способностью принимать организационно-управленческие решения

Знать:

Этап 1: знать основные понятия налогового учета.

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

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.

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 формирования налоговой отчетности.

Этап 2: знать порядок формирования налоговой отчетности.

Уметь:

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

Этап 2: уметь формировать и анализировать показатели налоговой отчетности.

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
ОПК-3:	способностью принимать организационно-управленческие решения	Знать: знать основные понятия налогового учета. Уметь: уметь осуществлять поиск информации по полученному заданию. Владеть: владеть навыками постановки цели о формулирования задач, связанных с реализацией профессиональных функций в сфере налогового учета.	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование

ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Знать: нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок налогообложения и формирования налоговой отчетности. 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

Наимено-вание компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Способы оценки
1	2	3	4
ОПК-3:	способностью принимать организационно-управленческие решения	Знать: знать принципы и правила ведения налогового учета и отчетности. 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 формирования налоговой отчетности. Уметь: уметь формировать и анализировать показатели налоговой отчетности. 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 оценки, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	A – (5+)		
[85;95)	B – (5)	отлично – (5)	
[70,85)	C – (4)	хорошо – (4)	зачтено

[60;70)	D – (3+)	удовлетворительно – (3)	незачтено	
[50;60)	E – (3)			
[33,3;50)	FX – (2+)	неудовлетворительно – (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.	

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 - ОПК-3: способностью принимать организационно-управленческие 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"> 1. Законодательство о налогах и сборах – это <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый и бюджетный кодексы 2. Налоговый кодекс и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах 3. Оба ответа верны 4. Оба ответа не верны. 2. Возможно ли устанавливать дифференцированные налоговые ставки в зависимости от места происхождения капитала, гражданства физических лиц или форм собственности? <ol style="list-style-type: none"> 1. Возможно, в зависимости от форм собственности 2. Невозможно в любом случае 3. Оба ответа не верны 4. Оба ответа верны.
Уметь: уметь осуществлять поиск информации по полученному заданию.	<ol style="list-style-type: none"> 3. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства? <ol style="list-style-type: none"> 1. В пользу налогоплательщика 2. В пользу налогового органа 3. Решаются судом 4. Все ответы верны 5. Все ответы не верны. 4. Кем устанавливаются специальные налоговые режимы? <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговым кодексом

	<p>2. Правительством РФ. 3. Оба ответа верны 4. Оба ответа не верны.</p>
Владеть: владеть на- выками постановки цели о формулирова- ния задач, связанных с реализацией про- фессиональных функций в сфере на- логового учета.	<p>5. Имеют ли право органы власти субъектов федерации на установление региональных налогов?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Имеют 2. Не имеют 3. Оба ответа верны 4. Оба ответа не верны <p>6. Какие права имеют органы власти субъекта федерации в части уста- новления ставок региональных налогов?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Никаких 2. Выбирать ставку в пределах, установленных НК РФ 3. Неограниченные 4. Все ответы верны 5. Все ответы не верны

Таблица 6 - ОПК-3: способностью принимать организационно-управленческие ре- шения. Этап 2

Наименование зна- ний, умений, навыков и (или) опыта дея- тельности	Формулировка типового контрольного задания или иного мате-риала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: знать принци- пы и правила ведения налогового учета и отчетности.	<p>1. Что такое налоговая декларация</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. извещение о расчете суммы налога 2. извещение о полученных доходах 3. заявление налогоплательщика о полученных доходах и произве-денных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчис-ленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога <p>2. Являются ли плательщиками налога на прибыль банки и стра-ховые компании</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.да 2.нет 3.являются по основной деятельности
Уметь: проводить сбор и анализ дан-ных, необходимых для решения постав-ленных экономиче-ских задач.	<p>3. Какая классификация расходов используется в налоговом уче-те:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Прямые и косвенные 2. Постоянные и переменные. 3. Общехозяйственные и общепроизводственные. <p>4. Имеют ли предприятия право определять налогооблагаемую прибыль по кассовому методу?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Не имеют 2. Имеют, но только вновь созданные предприятия и те, у которых выручка от реализации не превышает 1 млн. руб. (без НДС) в квартал среднем за предыдущие 4 квартала. 3. Только вновь созданные предприятия
Владеть: принимать организационно-управленческие ре-	<p>5. Налоговым периодом по НДС является:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.месяц 2.квартал 3. месяц или квартал, в зависимости от размера выручки

шения.	<p>4. год</p> <p>6. Для целей налогообложения расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы. 1. Материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизационные отчисления; отчисления на социальные нужды; прочие затраты. 2. Материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации.
--------	--

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: нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок налогообложения и формирования налоговой отчетности.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сколько учетных политик составляется на предприятии: <ol style="list-style-type: none"> 1. Одна для целей налогообложения. 2. Две: для целей налогового учета и бухгалтерского учета. 3. Одна – для целей бухгалтерского учета 2. Каким образом учитываются прямые и косвенные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль? <ol style="list-style-type: none"> 1. Прямые расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода, косвенные расходы также относятся к расходам, за исключением сумм косвенных расходов, которые распределяются на остатки нереализованных в данном периоде товаров и незавершенного производства. 2. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции и отгруженной, но не реализованной продукции. Косвенные расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода. 3. И прямые, и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.
Уметь: уметь находить решения типовых задач в сфере налогового учета, в том числе находить нестандартные решения типовых задач.	<ol style="list-style-type: none"> 3. Какой ставки НДС нет: <ol style="list-style-type: none"> 1. 0% 2. 10% 3. 18% 4. есть все вышеперечисленные. 4. Какие листы и приложения к ним, включаемые в декларацию по налогу на прибыль за отчетный период являются общими для всех налогоплательщиков: <ol style="list-style-type: none"> 1. Лист 01 «Титульный лист», Раздел 1 подраздел 1.1, Лист 02 «Расчет налога на прибыль», Приложения 1 и 2 к листу 02. 2. Лист 01 «Титульный лист», раздел 1, Лист 02. 3. Лист 01 «Титульный лист», Раздел 1, Лист 02 «Расчет на-

	лога на прибыль», Лист 05 и приложение № 1 к нему.
Владеть: владеть системой знаний в области налогов и налогообложения, а также бухгалтерского и налогового учета.	<p>5. Кто является плательщиком НДС</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.организации 2.индивидуальные предприниматели 3.организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ <p>6. Каким налогом является НДС</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.федеральным 2.региональным 3.местным

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 формирования налоговой отчетности.	<p>1. В какой бюджет поступает НДС</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.в федеральный и региональный 2.в федеральный 3.в региональный 4.в региональный и местный <p>2. Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.по соглашению сторон 2.по решению налогового органа 3.по рыночным ценам
Уметь: уметь формировать и анализировать показатели налоговой отчетности.	<p>3. Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.предприятия, реализующие продукцию на экспорт 2.предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения 3.предприятия, производящие подакцизную продукцию 4.предприятия, переведенные на уплату ЕНВД <p>4. Положены ли налоговые вычеты «входного» НДС малым предприятиям, перешедшим на специальные налоговые режимы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.да 2.нет
Владеть: иметь навыки проведения самостоятельных исследований.	<p>5. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.как таможенная стоимость товаров 2.как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов 3.как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины <p>6.Увеличивается ли налоговая база по НДС на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок</p>

	1.да 2.нет
--	---------------

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*), 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.