

**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

<b>Наименование компетенции</b>	<b>Критерии сформированности компетенции</b>	<b>Показатели</b>	<b>Способы оценки</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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

Наименование 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 оценок, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	<b>A – (5+)</b>	отлично – (5)	зачтено
[85;95)	<b>B – (5)</b>		
[70;85)	<b>C – (4)</b>	хорошо – (4)	

[60;70)	<b>D – (3+)</b>	удовлетворительно – (3)	незачтено
[50;60)	<b>E – (3)</b>		
[33,3;50)	<b>FX – (2+)</b>	неудовлетворительно – (2)	
[0;33.3)	<b>F – (2)</b>		

Описание системы оценок. Таблица 3.

<b>ECTS</b>	<b>Описание оценок</b>	<b>Традиционная шкала</b>
<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.	<b>отлично</b> (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.	<b>хорошо</b> (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.	<b>удовлетворительно</b> (зачтено)
<b>E</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</b> (незачтено)

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

	2. Правительством РФ. 3. Оба ответа верны 4. Оба ответа не верны.
Владеть: владеть навыками постановки цели о формулировании задач, связанных с реализацией профессиональных функций в сфере налогового учета.	5. Имеют ли право органы власти субъектов федерации на установление региональных налогов? 1. Имеют 2. Не имеют 3. Оба ответа верны 4. Оба ответа не верны 6. Какие права имеют органы власти субъекта федерации в части установления ставок региональных налогов? 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 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 отчетности.	1. Что такое налоговая декларация 1. извещение о расчете суммы налога 2. извещение о полученных доходах 3. заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога 2. Являются ли плательщиками налога на прибыль банки и страховые компании 1. да 2. нет 3. являются по основной деятельности
Уметь: проводить сбор и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.	3. Какая классификация расходов используется в налоговом учете: 1. Прямые и косвенные 2. Постоянные и переменные. 3. Общехозяйственные и общепроизводственные. 4. Имеют ли предприятия право определять налогооблагаемую прибыль по кассовому методу? 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-	5. Налоговым периодом по НДС является: 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> <p>1. Материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.</p> <p>1. Материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизационные отчисления; отчисления на социальные нужды; прочие затраты.</p> <p>2. Материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации.</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: нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок налогообложения и формирования налоговой отчетности.	<p>1. Сколько учетных политик составляется на предприятии:</p> <p>1. Одна для целей налогообложения.</p> <p>2. Две: для целей налогового учета и бухгалтерского учета.</p> <p>3. Одна – для целей бухгалтерского учета</p> <p>2. Каким образом учитываются прямые и косвенные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>3. И прямые, и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.</p>
Уметь: уметь находить решения типовых задач в сфере налогового учета, в том числе находить нестандартные решения типовых задач.	<p>3. Какой ставки НДС нет:</p> <p>1. 0%</p> <p>2. 10%</p> <p>3. 18%</p> <p>4. есть все вышеперечисленные.</p> <p>4. Какие листы и приложения к ним, включаемые в декларацию по налогу на прибыль за отчетный период являются общими для всех налогоплательщиков:</p> <p>1. Лист 01 «Титульный лист», Раздел 1 подраздел 1.1, Лист 02 «Расчет налога на прибыль», Приложения 1 и 2 к листу 02.</p> <p>2. Лист 01 «Титульный лист», раздел 1, Лист 02.</p> <p>3. Лист 01 «Титульный лист», Раздел 1, Лист 02 «Расчет на-</p>



	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"> <li>1. организации</li> <li>2. индивидуальные предприниматели</li> <li>3. организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ</li> </ol> <p>6. Каким налогом является НДС</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. федеральным</li> <li>2. региональным</li> <li>3. местным</li> </ol>

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"> <li>1. в федеральный и региональный</li> <li>2. в федеральный</li> <li>3. в региональный</li> <li>4. в региональный и местный</li> </ol> <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"> <li>1. по соглашению сторон</li> <li>2. по решению налогового органа</li> <li>3. по рыночным ценам</li> </ol>
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"> <li>1. предприятия, реализующие продукцию на экспорт</li> <li>2. предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения</li> <li>3. предприятия, производящие подакцизную продукцию</li> <li>4. предприятия, переведенные на уплату ЕНВД</li> </ol> <p>4. Положены ли налоговые вычеты «входного» НДС малым предприятиям, перешедшим на специальные налоговые режимы</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. да</li> <li>2. нет</li> </ol>
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"> <li>1. как таможенная стоимость товаров</li> <li>2. как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов</li> <li>3. как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины</li> </ol> <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 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 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 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.