

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 28.10.2025 08:15:24
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

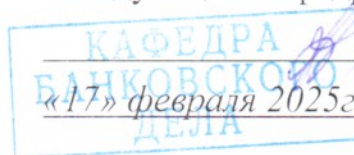
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

Кафедра банковского дела

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой



И.В. Попова

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.18 Налоговый учет и отчетность

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение

(наименование профиля)

Разработчик:

доцент

И.Н. Кушнир

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании
кафедры от 17.02.2025 г., протокол №22

Донецк – 2025 г.

**Паспорт
оценочных материалов по учебной дисциплине**

Налоговый учет и отчетность

(наименование учебной дисциплины)

Перечень компетенций, формируемых в результате освоения
учебной дисциплины (модуля)

№ п/п	Код и наименование контролируем ой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции	7
		Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения	7
		Тема 3. Налоговый учет налога на прибыль организаций	7
		Тема 4. Налоговый учет доходов и расходов организации	7
		Тема 5. Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	7
		Тема 6. Налоговый учет налога на имущество организаций	7
		Тема 7. Налоговый учет НДФЛ и обязательных страховых взносов	7
		Тема 8. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	7
		Тема 9. Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения	7
2	ПК-1. Способен осуществлять организационное обеспечение налоговой деятельности	Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции	7
		Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения	7
		Тема 9. Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения	7
3	ПК-4. Способен вести налоговый учет, осуществлять внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения	7
		Тема 3. Налоговый учет налога на прибыль организаций	7
		Тема 4. Налоговый учет доходов и расходов организации	7
		Тема 5. Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	7
		Тема 6. Налоговый учет налога на имущество организаций	7
		Тема 7. Налоговый учет НДФЛ и обязательных страховых взносов	7
		Тема 8. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	7
		Тема 9. Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения	7

**Показатели и критерии оценивания компетенций, описание
шкал оценивания**

Показатели оценивания компетенций

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины, практики	Наименование оценочного средства
1	УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД-2УК-10. Обосновывает экономические решения по сферам жизнедеятельности	Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции	Собеседование (устный опрос), доклад
			Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения	Собеседование (устный опрос), доклад
			Тема 3. Налоговый учет налога на прибыль организаций	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 4. Налоговый учет доходов и расходов организации	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 5. Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 6. Налоговый учет налога на имущество организаций	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 7. Налоговый учет НДС и обязательных страховых взносов	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 8. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания, тест (ТМК 1)
			Тема 9. Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи, задания, тест (ТМК 2)
2			Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции	Собеседование (устный опрос), доклад

	ПК-1. Способен осуществлять организационное обеспечение налоговой деятельности	ИД-3ПК-1. Обобщает информацию, аккумулированную в регистрах налогового учета	Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения	Собеседование (устный опрос), доклад
			Тема 9. Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи задания тест (ТМК 2)
			Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции	Собеседование (устный опрос), доклад,
			Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения	Собеседование (устный опрос), доклад
		ИД-4ПК-1. Выполняет обязанности по расчету налоговых платежей и корректному составлению налоговой отчетности	Тема 9. Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи задания тест (ТМК 2)
3	ПК-4. Способен вести налоговый учет, осуществлять внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ИД-1ПК-4. Организует и планирует процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Тема 3. Налоговый учет налога на прибыль организаций	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 4. Налоговый учет доходов и расходов организации	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 5. Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 6. Налоговый учет налога на имущество организаций	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 7. Налоговый учет НДФЛ и обязательных страховых взносов	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 8. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания.

				тест(ТМК 1)
			Тема 9. Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи задания тест (ТМК 2)
		ИД-2ПК-4. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции	Собеседование (устный опрос), доклад
		ИД-4ПК-4. Формирует налоговую политику экономического субъекта	Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения	Собеседование (устный опрос), доклад

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу
«Собеседование (устный опрос)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
0,9-1	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов > 90%)
0,6-0,8	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов >70%)
0,1-0,5	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Не полностью раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов >50%)
0	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляя определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов <50%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Доклад»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
0,9-1	Доклад представлен на высоком уровне (обучающийся полно осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
0,6-0,8	Доклад представлен на среднем уровне (обучающийся в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
0,1-0,5	Доклад представлен на низком уровне (обучающийся допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет достаточной степенью профильным категориальным аппаратом и т.п.)
0	Доклад представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (обучающийся не готов, не выполнил задание и т.п.)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
0,9-1	Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя
0,6-0,8	Задания выполнены на среднем уровне, допущены более 2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся ответил на большинство вопросов преподавателя
0,1-0,5	Задания выполнены на низком уровне, допущено большое количество существенных ошибок, обучающийся неуверенно ответил на вопросы преподавателя
0	Задания не выполнены

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Тест (ТМК)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
7-8	Тестовые задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов)
5-6	Тестовые задания выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов)
2-4	Тестовые задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов)
0	Тестовые задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% вопросов)

Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Собеседование (устный опрос)	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой учебной дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по учебной дисциплине или определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам учебной дисциплины
2.	Доклад	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов
3.	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела учебной дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и заданий
4.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий

Примеры типовых контрольных заданий

1) по оценочному материалу «Собеседование»

1. Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организации
2. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
3. Структура налоговой системы в ответственной практике
4. Характеристика участников налоговых отношений
5. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета
6. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
7. Учетная политика
8. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете

9. Учетная политика
10. Налогооблагаемая база для исчисления налога
11. Учет доходов от реализации продукции
12. Порядок учета внереализационных доходов в налоговой базе
13. Доходы организации, не учитываемые для налогообложения
14. Учет расходов от реализации продукции

2) по оценочному материалу «Доклад»

1. Налоговый учет-элемент системы управления коммерческого предприятия.
2. Регистры налогового учета.
3. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.
4. Учетная политика для целей налогообложения.
5. Сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.
6. Роль налогового учета в налоговом планировании.
7. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА(, ПК -18).
8. Виды разниц, образующиеся в учете.
9. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.

3) по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Задача 1. ООО «Фортуна» производит и продает мягкие игрушки. По итогам за отчетный период организация получила следующие доходы и расходы от финансово-хозяйственной деятельности:

- Реализована готовая продукция на сумму 1 200 000 рублей с учетом НДС.
- Получен кредит в банке на 500 000 рублей.
- Использовано сырье для производства на 350 000 рублей;
- Начислена и выплачена заработная плата рабочим в сумме 250 000 рублей;
- Начислены и перечислены в соответствующие фонды страховые взносы в размере 40 000 рублей;
- Сумма начисленной амортизации составила 30 000 рублей;
- Перечислены проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- Убыток прошлых лет в размере 120 000 рублей.

Задача 2. В ООО «Проспект» трудоустроен один работник — генеральный директор. Общество применяет ОСНО и рассчитывает взносы по стандартному тарифу.

Директору Мичугину О. Б. начислена зарплата за I квартал 2019 года в размере 78 000 рублей (по 26 000 в месяц).

Рассчитайте ежемесячную сумму обязательных платежей по взносам и отразите на счетах.

3) по оценочному материалу «Тест»

1. Система обобщения информации для определения налогооблагаемой базы на основе первичных документов -

- а) бухгалтерский учет;
- б) налоговый учет;
- в) финансовый учет;
- г) все вышеперечисленные.

2. Свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период:

- а) первичные учетные документы;

- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы;
- г) все вышеперечисленные.

3. Кто из ученых установил математическую зависимость между уровнем налоговых ставок и объемом налоговых поступлений в бюджет государства:

- а) Ш. Монтескье;
- б) А. Лаффер;
- в) Д. Кейнс;
- г) А. Смит.

4. Выберите из перечня общие теории налогов:

- а) теория единого налога;
- б) теория налога как страховой премии;
- в) теория наслаждения;
- г) атомистическая теория.

5. В разработке какой общей теории налогов принял участие А. Смит:

- а) в монетаристской;
- б) классической;
- в) атомистической;
- г) кейнсианской.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 40 баллов.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала учебной дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью собеседования, докладов, решения разноуровневых задач и заданий, тестов.

Собеседование (устный опрос) осуществляется по лекционному материалу и материалу для самостоятельного изучения обучающимся. Развернутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях.

Подготовка доклада предполагает выбор темы сообщения в соответствии с планом семинарских занятий. В докладе должен присутствовать не только пересказ основных идей и фактов, но и выражение обучающимся собственного отношения к излагаемому материалу, подкрепленного определенными аргументами (личным опытом, мнением других исследователей). Критериями оценки доклада являются: полнота представленной информации, логичность выступления, наличие необходимых разъяснений и использование иллюстративного материала по ходу выступления, привлечение материалов современных научных публикаций, умение ответить на вопросы слушателей, соответствие доклада заранее оговоренному временному регламенту.

Выполнение обучающимся разноуровневых задач и заданий направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных аналитических умений обучающихся;
- выработку при решении разноуровневых задач и заданий таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Разноуровневые задачи и задания предполагают решение задач разного уровня, расчет и анализ различных показателей, составление и анализ формул, уравнений, обработку результатов проведенных расчетов.

Тестирование по темам смысловых модулей может проводиться в компьютерных классах с помощью программы «Тесты» согласно графику проведения текущего модульного контроля.

Промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена.

Опираясь на знания обучающихся, преподаватель оставляет за собой право решающего слова во время оценивания знаний.

Система оценивания по учебной дисциплине по очной форме обучения*

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- дискуссия, собеседование (темы 1-9)	1	9
- доклад (темы 1-8)	1	8
- разноуровневые задачи и задания (темы 3-9)	1	7
- тест (ТМК) (темы 8,9)	8	16
Промежуточная аттестация	экзамен	60
Итого за семестр	100	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине на очно-заочной форме обучения*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- тестирование	20	20
- разноуровневые задачи и задания	20	20
Промежуточная аттестация	экзамен	60
Итого за семестр	100	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организацией.
2. Перспективы развития налогового учета.
3. Нормативное обоснование необходимости налогового учета.
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.
5. Финансовый результат как основа определения прибыли организации.
6. Модели налогового учета по налогу на прибыль.
7. Элементы методики учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.
8. Классификация доходов и расходов.
9. Учет доходов.
10. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета доходов.
11. Признание доходов.
12. Учет расходов.
13. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета расходов.
14. Учет расходов.
15. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА.

16. Виды разниц, образующиеся в учете и порядок их погашения.
17. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
18. Модели налогового учета по НДС.
19. Элементы методики учетной политики для целей налогообложения по НДС.
20. Учет налога на имущество юридических лиц.
21. Учет социальных взносов.
22. Учет НДФЛ.
23. Налоговый баланс и отчетность предприятия.
24. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.
25. Декларация по налогу на прибыль, ее структура.
26. Декларация по налогу на имущество, ее структура.
27. Расчет и порядок заполнения налоговой отчетности по прочим налогам.
28. Способы минимизации налогов. Законные и незаконные действия в области налоговых платежей.
29. Экономическая эффективность от минимизации налоговых платежей.
30. Анализ системы налогообложения организации.
31. Определение налоговой нагрузки организации.
32. Пути оптимизации налоговых платежей организации.
33. Основные принципы налоговой оптимизации. Пределы налоговой оптимизации.
34. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации.
35. Оптимизация отдельных налогов.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Текущее тестирование и самостоятельная работа, балл									Итого текущий контроль, балл	Итоговый контроль (экзамен), балл	Сумма, балл
Смысловой модуль № 1 30								Смысловой модуль № 2 10			
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	40	60	100
2	2	3	3	3	3	3	11	10			

Примечание. T1, T2, ... T98 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Оценки по результатам промежуточной аттестации выставляются в соответствии со следующими критериями:

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	5 «отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	2 «неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации