Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 30.10.2026 20:31:18
Уникальный программный ключ:
b066344bae1e149cd8bfec392f7224a676a27102

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 бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
_____Петренко С.Н.
(подпись)
«_18_»_____02_____2026 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
по дисциплине
Б1.В.13. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)
(шифр и наименование учебной дисциплины)

38.04.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса
(наименование магистерской программы)

Разработчик:

доцент _____Наумчук О.А.
(должность) (подпись)

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры бухгалтерского учета от 18 февраля 2026 г., протокол № 13

Донецк 2026 г.

Паспорт
оценочных материалов по дисциплине (модулю)
«Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)»

Таблица 1 - Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результатеосвоения дисциплины (модуля)

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-4. Способен руководить процессом оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения, и консолидированной финансовой отчетности	Тема 1. Обложение налогом на прибыль отдельных видов деятельности и операций	3
		Тема 2. Обложение налогом на добавленную стоимость отдельных видов деятельности и операций	3
		Тема 3. Особенности начисления налога на доходы физических лиц и налогообложения отдельных видов доходов физических лиц	3
		Тема 4. Учет и отчетность при налогообложении для сельскохозяйственных товаропроизводителей	3
		Тема 5. Налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: плательщики, порядок определения налога, учет и отчетность	3
		Тема 6. Особенности учета и отчетности при прочих налоговых режимах	3

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Таблица 2.1 - Показатели оценивания компетенций

№ п/п	Код контроли-руемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины, практики	Наименование оценочного средства
1	ПК-4	ИДК-1$_{пк-4}$ Организует и контролирует деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, восстановлению и	Тема 1. Обложение налогом на прибыль отдельных видов деятельности и операций	Тест
			Тема 2. Обложение налогом на добавленную стоимость отдельных видов деятельности и операций	Тест

		ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций ИДК-2$_{пк-4}$ Организует оказание услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа	Тема 3. Особенности начисления налога на доходы физических лиц и налогообложения отдельных видов доходов физических лиц	Тест Контрольная работа (ТМК 1)
			Тема 4. Учет и отчетность при налогообложении для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Тест
			Тема 5. Налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: плательщики, порядок определения налога, учет и отчетность	Тест
			Тема 6. Особенности учета и отчетности при прочих налоговых режимах	Тест Контрольная работа (ТМК 2)

Таблица 2.2 – Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Тест»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
2 – 1,5	Процент правильных ответов составляет от 90 до 100%
1,4 - 1	Процент правильных ответов составляет 75-89%
0,9 – 0,5	Процент правильных ответов составляет 60-74%
0,4 - 0	Процент правильных ответов составляет менее 60%

Таблица 2.3 – Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа по смысловому модулю »

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
14-13	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% задач)
12-10	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% задач)
9-7	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 60-74% задач)
6 - 0	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 60%)

Таблица 2.4 - Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
2	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или дисциплине.	Комплект контрольных заданий по вариантам

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ «ТЕСТ»

1.Налоговая база по земельному налогу имеет следующее определение:
а) площадь земельного участка;
б) кадастровая стоимость земельного участка.

2. Налоговым периодом по земельному налогу является данный временной промежуток:
а) квартал;
б) месяц;
в) календарный год.

3. Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении следующей недвижимости:
а) все земельные участки, признаваемые объектом налогообложения;
б) каждый земельный участок.

4. Налоговая декларация по земельному налогу представляется не позднее этой даты:
а) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
б) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
в) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Местом уплаты земельного налога является следующее:
а) место регистрации налогоплательщика;
б) место нахождения организации и ее обособленных подразделений;
в) место расположения земельных участков.

6. Земельный налог устанавливается следующими законами:
а) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, а в городах федерального значения – Налоговый кодекс РФ и законы конкретных субъектов РФ;
б) Налоговый кодекс РФ;
в) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты субъектов РФ.

7. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать данный предел кадастровой стоимости земельного участка:
а) 1,2 %;
б) 1,5 %;
в) 0,3 %.

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается следующий:
а) квартал;
б) полугодие;
в) год.

9. Категории граждан, которые имеют льготу по уплате земельного налога:
а) матери-одиночки;
б) бывшие воины-афганцы;
в) участники Великой Отечественной войны.

10. Организации, не освобожденные от уплаты земельного налога:
а) общероссийские общественные организации инвалидов;
б) религиозные;
в) осуществляющие производство фармацевтической продукции.

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ «КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА»

Смысловой модуль 1. Особенности налогообложения отдельных видов деятельности и операций

Задание 1

На основании приведенных данных необходимо:
- рассчитать сумму налог на прибыль за 1 квартал 202х г.;
- указать возникшие в отчетном периоде временные и постоянные разниц;
- заполнить «Регистр-расчет для обобщения информации о постоянных и временных разницах»;
- определить суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, ОНА, ОНО, ПНО, ПНА и составить соответствующие записи по отражению их в учете;
- составить Отчет о финансовых результатах.

Регистр-расчет для обобщения информации о постоянных и временных разницах

Наименование показателя	Сумма, признаваемая		Постоянные разницы	Временные разницы		Постоянное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство
	В бухгалтерском учете	В налоговом учете		Вычитаемые	Налогооблагаемые			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	2							
……								
Расходы								
…….								
Итого								

Материал для выполнения задания

1. Выручка от реализации товаров за 1 квартал составила 590000 руб., в т.ч. НДС;
2. Себестоимость реализованных товаров – 300000 руб;

3. Транспортные расходы на реализованные товары – 5000 руб;
4. Издержки обращения (за исключением транспортных расходов) по данным бухгалтерского учета составили – 23000 руб., в т.ч. амортизация торгового оборудования – 3000 руб (в налоговом учете 5000 руб);
5. Выявлена недостача товаров в размере 6000 руб. (Стоимость товаров по данным налогового учета 6000 руб.). Виновное лицо не обнаружено
6. Выручка от продажи оборудования на сумму 354000 руб, включая НДС (нормативный срок полезного использования оборудования– 100 мес., фактический срок полезного использования – 20 мес.). Остаточная стоимость проданного оборудования – 320000 руб;
7. Штраф по результатам налоговой проверки – 10000 руб;
8. Отчисления в резерв по сомнительным долгам – 30000 руб.

Задание 2

На основании приведенных данных необходимо:

- рассчитать сумму налог на прибыль за 1 квартал 202х г.;
- указать возникшие в отчетном периоде временные и постоянные разниц;
- заполнить «Регистр-расчет для обобщения информации о постоянных и временных разницах»;
- определить суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, ОНА, ОНО, ПНО, ПНА и составить соответствующие записи по отражению их в учете;
- составить Отчет о финансовых результатах.

Материал для выполнения задания

1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал составила 141600 руб., в т.ч. НДС;
2. Прямые расходы реализованной продукции – 50000 руб;
3. Косвенные расходы – 25000 руб., в т.ч. представительские расходы – 4000 руб. (расходы на оплату труда за отчетный (налоговый) период – 20000 руб.);
4. Безвозмездно получены денежные средства от учредителя (доля учредителя в уставном капитале 20%) – 10000 руб.;
5. Получены доходы от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) – 8000 руб;
6. Начислена амортизация по сданному в аренду имуществу в бухгалтерском учете – 2000 руб., в налоговом учете – 1500 руб. (Справочно: Первоначальная стоимость имущества в бухгалтерском и налоговом учете одинаковая, срок полезного использования в бухгалтерском учете 4 года, в налоговом – 5 лет);
7. Срок платежа по договору поставки продукции на сумму 118000 руб., в т.ч. НДС (часть из общей выручки 141600 руб.) был установлен 10.02.2х г. 15.02.2х г. право требования долга было уступлено третьему лицу за 98000 руб;
8. Начислена прибыль по договору простого товарищества – 25000 руб.

Смысловой модуль 2. Особенности налогообложения деятельности экономических субъектов при специальных налоговых режимах

Задание 1

Необходимо:

Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет, и составить налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу за 202х г.

ИП Огородниковым П. П., который занимается переработкой и консервированием овощей (ОКВЭД 15.33.1) и находится на системе налогообложения для сельскохозяйственных

товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

В штате Огородникова П. П. состоят три работника с заработной платой в размере 10 000 руб. в месяц. Страховые взносы исчисляются в соответствии с законодательством РФ. За себя Огородников уплачивает фиксированный страховой взнос, сумма которого в 202х г. составила 35 665 руб. Ниже представлены доходы, полученные ИП «Огородников П. П.» в 202х г.

Доходы ИП «Огородников П. П.» в 202х г.

№ п/п	Наименование доходов	Сумма, руб.
1	Выручка от реализации: − капусты квашеной − огурцов маринованных – помидоров консервированных – перца консервированного – закуски «Домашней» – закуски «С огоньком» – закуски «Баклажан»	 300 000 400 000 550 000 50 000 120 000 100 000 80 000
2	Выручка от сдачи помещения в аренду	300 000
3	Штраф, уплаченный ООО «Наш сад» в пользу ИП «Огородников П. П.» за нарушение условий договора	100 000

В 202х г. были произведены следующие расходы.

Расходы ИП «Огородников П. П.» в 202х г.

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
1	2	3
1	Расходы на приобретение капусты	150 000
2	Расходы на приобретение баклажанов	50 000
3	Расходы на приобретение специй	30 000
4	Расходы на приобретение соли	30 000
5	Расходы на приобретение тары	50 000
6	Расходы на оплату труда работников	360 000
7	Расходы на обязательное страхование работников	108 000
8	Фиксированный страховой взнос Огородникова П. П.	35 665
9	Расходы по оплате коммунальных услуг	180 000
10	Сумма земельного налога	1 000
11	Сумма транспортного налога	2 000
12	Расходы на ремонт транспортного средства	10 000
13	Расходы на обеспечение пожарной безопасности	40 000
14	Расходы на почтовые и телефонные услуги, оплату услуг связи	57 000
15	Расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах	20 000
16	Расходы на рекламу производимых и реализуемых товаров	50 000
17	Потери от брака	10 000
18	Материальная помощь Севастьянову Т. Д.	25 000

Кроме того, ИП были уплачены авансовые платежи в сумме 10 000 рублей.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ

Оценочные материалы по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» разработаны в соответствии с рабочей программой по дисциплине.

Логика построения рабочей программы дисциплины «Налоговый учет и отчётность (продвинутый уровень)» ориентирована на формирование системы знаний по налогообложению отдельных видов деятельности и операций.

Структура дисциплины представлена двумя смысловыми модулями:

- Смысловой модуль 1. Особенности налогообложения отдельных видов деятельности и операций.
- Смысловой модуль 2. Особенности налогообложения деятельности экономических субъектов при специальных налоговых режимах.

При изучении дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 40 баллов. Минимально необходимое количество баллов составляет 20 баллов. На промежуточной аттестации в виде экзамена обучающийся может максимально набрать до 60баллов.

Система оценивания всех видов работ по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» приведена в таблице 1.

Таблица 1 - Система начисления баллов по текущему контролю знаний

Максимально возможный балл по виду учебной работы			
Смысловые модули	Текущая аттестация		Итого
	Тестирование	Контрольная работа	
Смысловой модуль 1. Особенности налогообложения отдельных видов деятельности и операций	6	14	20
Смысловой модуль 2. Особенности налогообложения деятельности экономических субъектов при специальных налоговых режимах	6	14	20
Итого:	12	28	40

Для выполнения заданий, предусмотренных оценочными материалами, обучающийся должен пройти предварительную теоретическую и практическую подготовку на лекционных и практических занятиях, а также при самостоятельном изучении литературных источников.

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

Текущий контроль знаний, обучающихся осуществляется с помощью тестов и разноуровневых задач и заданий, предусмотренных для каждой темы.

Тестовые задания по дисциплине представлены по каждой теме смыслового модуля.

Тест – это система контрольных заданий определенной формы и содержания, позволяющих объективно оценить уровень знаний по теме, разделу или учетной дисциплине в целом. Представленные тестовые задания позволяют оценить уровень знаний, обучающихся и имеют только один верный ответ.

В конце изучения каждой темы дисциплины обучающемуся предлагается решить тесты. Максимально возможное количество полученных баллов по результатам решения тестовых заданий – 2 балла.

В ходе текущего модульного контроля по смысловым модулям обучающийся

максимально может набрать по 14 баллов.

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в форме экзамена. Экзамен проводится в устной форме в виде собеседования по предложенному обучающемуся варианту задания. Каждый вариант включает 4 теоретических вопроса и 2 ситуационные задачи по темам курса. Каждый вопрос и задача оценивается максимально в 10 баллов, поэтому в целом по промежуточной аттестации обучающийся может максимально набрать до 60 баллов.