Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 30.10.2026 20:39:49
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 бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Петренко С.Н.
(подпись)
«18» 02 2026 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине

Практикум по налоговому учету и отчетности
(наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса
(наименование профиля подготовки)

Разработчик
доцент _____ Лукашова И.А.
(должность) (подпись)

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры бухгалтерского учета от 14.03.2026 г., протокол № 14

Донецк 2026 г.

Паспорт
оценочных материалов по дисциплине
Практикум по налоговому учету и отчетности
(наименование учебной дисциплины)

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

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	Тема 1. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с производством и реализацией	6
		Тема 2. Учет внереализационных доходов и расходов	6
		Тема 3. Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	6
		Тема 4. Составление декларации по налогу на прибыль организации	6
		Тема 5. Составление декларации по налогу на добавленную стоимость	6
		Тема 6. Составление отчетности по налогу на доходы физических лиц	6
		Тема 7. Составление прочих форм налоговой отчетности экономического субъекта	6

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Показатели оценивания компетенций

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1	ПК-1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ИДК-З$_{пк-1}$ Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации	Тема 1. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с производством и реализацией	Опрос
			Тема 2. Учет внереализационных доходов и расходов	Опрос
			Тема 3. Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	Опрос, Контрольная работа (ТМК 1)
			Тема 4. Составление декларации по налогу на прибыль организации	Опрос

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
			Тема 5. Составление декларации по налогу на добавленную стоимость	Опрос
			Тема 6. Составление отчетности по налогу на доходы физических лиц	Опрос
			Тема 7. Составление прочих форм налоговой отчетности экономического субъекта	Опрос, Контрольная работа (ТМК 2)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа по смысловому модулю 1» (ТМК 1)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
30-26	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
25-16	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
15-5	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
4-0	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа по смысловому модулю 2» (ТМК 2)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
35-31	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
30-21	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
20-11	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
10-0	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%)

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

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и 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%)
3-4	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
	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%)
1-2	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно 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 представляет 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%)

Примерный перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Контрольная работа (ТМК)	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или учебной дисциплине.	Комплект контрольных заданий по вариантам
2	Собеседование (устный или письменный 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

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ «УСТНЫЙ ОПРОС»

Тема 1 «Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с производством и реализацией»

1. Классификация и порядок признания доходов для целей налогообложения.
2. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства.
3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
4. Налоговый учет расходов на амортизацию. Методы начисления амортизации.
5. Налоговый учет расходов на оплату труда.

Тема 2 «Учет внереализационных доходов и расходов»

1.Виды внереализационных доходов и специфика признания в налоговом учете.
2. Виды внереализационных расходов и специфика признания в налоговом учете.

3. Особенности признания убытков, приравниваемых к внереализационным расходам

Тема 3 «Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций»

1. Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества.
2. Налоговый учет операций уступки права требования.
3. Учет постоянных налоговых активов и обязательств.
4. Временные разницы. Учет отложенных налоговых активов.
5. Временные разницы. Учет отложенных налоговых обязательств.
6. Способы расчета текущего налога на прибыль.
7. Порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль.

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ "КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА"

Смысловой модуль 1 «Налоговый учет основных хозяйственных операций экономического субъекта»

1.Организацией в 2022 году была получена выручка (включая НДС):
1 квартал – 1 300 000 руб.,
2 квартал – 1 200 000 руб.,
3 квартал – 1 100 000 руб.,
4 квартал – 1 000 000 руб.
Имеет ли организация право на применение кассового метода в 1 кв. 2022 года? Обоснуйте свой ответ.

2. Организация передала материалы 05.09.022г. на сумму 236 000 руб. в т.ч. НДС 20% в обмен на основные средства, которые по состоянию на 30.09.22 не были получены. Договор подписан 03.09.22. Обмен признан равноценным. Кроме того, по договору комиссии 12.09.22 были переданы материалы себестоимостью 180 000 руб. Согласно отчету комиссионера за сентябрь продукция отгружена на сумму 236 00 руб., в т.ч. НДС – 20%. (себестоимость данной продукции по учетным данным комитента 160 000 руб.)

В какой сумме признана выручка в регистре налогового учета доходов от реализации за январь-сентябрь 2022 года нарастающим итогом? Других операций в течение года не было. Обосновать свой ответ

3. Укажите ограничения (лимиты) признания в налоговом учете следующих видов расходов:

- Представительские расходы
- Компенсация за использования личного легкового автомобиля сотрудника в служебных целях (объем двигателя менее 2000 куб.см.)
- Взносы по договорам пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения

4. Дан перечень расходов:
1. Форменная одежда, переданная в собственность работнику
2. Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях в пределах установленной Правительством РФ нормы
3. Расходы по кредитам и займам в пределах 1,8 ставки рефинансирования ЦБ РФ

4. Расходы на добровольное личное страхование работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов в пределах нормативных значений
5. Списываемые безнадежные долги
6. Материальная помощь
7. Лабораторное оборудование
8. Безвозмездно переданные полуфабрикаты
9. Вознаграждение по договору подряда внештатным сотрудникам
10. Расходы на размещение наружной рекламы
11. Штрафы и пени по результатам налоговой проверки
12. Расходы на официальные обеды для проведения деловых переговоров в пределах норм
13. Расходы на оплату за обучение сотрудника на курсах повышения квалификации
14. Расходы на оплату путевки на лечение сотрудника
15. Расходы на посещение театра, приобретенные для участников деловых переговоров

Заполнить таблицу

Материальные расходы	Расходы на оплату труда	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	Внереализа-ционные расходы	Не учитываемые для целей налогообложения

Смысловой модуль 2 «Учет и отчетность по основным федеральным налогам»

1. По нижеприведенным операциям заполнить журнал регистрации хозяйственных операций, проставить корреспонденцию счетов;
2. Определить суммы и даты признания доходов и расходов и заполнить регистры налогового учета – ведомость учета доходов, ведомость учета расходов;
3. Составить декларацию по налогу на прибыль и приложения к ней;
4. Определить базу налогообложения налогом на добавленную стоимость, составить декларацию по НДС и приложения к ней;
5. Определить базу обложения налогом на доходы физических лиц и составить отчетность;
6. Определить базу обложения транспортным налогом и составить декларацию по транспортному налогу.

Таблица - Хозяйственные операции ООО «Продторг» за отчетный месяц

№	Документ		Содержание хозяйственной операции	Сумма	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
	Наименование	Номер и дата			Корреспонденция счетов		Доходы	Расходы
					Дт	Кт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Накладная	№ 26 от 05.03	ООО «Феникс» вернуло часть товара, отгруженного в предыдущем месяце.	12 000				
			Откорректирован НДС					
2	Акт приемки	№ 5 от 05.03	Оприходован возвращенный товар по себестоимости	7 500				
3	Накладная	№ 42 от 06.03	Оприходованы полученные от поставщика ООО «Мозайка» товары	60 000				

4	Накладная	№ 11 от 07.03	Отгружены товары покупателю ООО «Лира» по договорной продажной стоимости	1 200 000				
			Начислен НДС	?				
5	Справка	№ 1 от 07.03	Списан реализованный товар по себестоимости	550 000				
6	Выписка банка	№ 5 от 10.03	Получена предоплата от АО «Гамма» на покупку всей партии товаров по продажной стоимости руб.	17 000				
			Начислен НДС	?				
7	Накладная	№ 12 от 12.03	Отгружен ранее оплаченный товар АО «Гамма» по договорной продажной стоимости	?				
			Отражено уменьшение дохода от реализации на сумму налога с оборота	?				
8	Справка	№ 2 от 12.03	Произведен взаимозачет задолженности	?				
9	Справка	№ 3 от 12.03	Списан реализованный товар по себестоимости	10 000				
10	ПКО	№ 12 от 13.03	Предоставлены консультационные услуги клиенту ФЛП «Альфа». Оплата поступила в кассу предприятия наличными в тот же день.	2 500				
			Начислен НДС	?				
11	Выписка банка	№ 6 от 13.03	Поступила на текущий счет предоплата от ООО «Строитель» за товары	15 000				
			Начислен НДС	?				
12	Накладная	№ 67 от 15.03	Получены товары от комитента ООО «Урожай»	10 000				
13	Накладная	№ 13 от 17.03	Реализованы товары покупателю	22 800				
14	Справка	№ 4 от 17.03	Списаны реализованные товары комитента	?				
15	Отчет комиссинера	№ 1 от 17.03	Отражена задолженность перед комитентом на основании отчета	?				
16	Выписка банка	№ 7 от 18.03	Получена оплата за товары комитента от покупателя	?				

17	Акт оказанных услуг	№ 1 от 18.03	Отражено вознаграждение комиссионера	3 000				
			Начислен НДС	?				
18	Справка	№ 5 от 18.03	Произведен зачет задолженностей	?				
19	Выписка банка	№ 8 от 18.03	Перечислено денежные средства комитенту (за вычетом комиссионного вознаграждения)	?				
20	Счет	№ 52 от 22.03	Принят к оплате счет ГУП «Региональные энергосети» за потребленную электроэнергию	5 000				
21	Выписка банка	№ 9 от 25.03	Получено возвратную финансовую помощь от учредителя	100 000				
22	РПВ	№ 3 от 25.03	Начислена заработная плата работникам:					
			- отдела сбыта	57 700				
			- административного персонала	90 000				
23	РПВ	№ 3 от 25.03	Удержан подоходный налог из доходов работников предприятия	?				
24	Справка	№ 6 от 25.03	Осуществлены обязательные отчисления ЕСВ					
			- от заработной платы работников отдела сбыта	?				
			- от заработной платы административного персонала	?				
25	Выписка банка	№ 10 от 29.03	На текущий счет зачислен платеж от покупателя ООО «Лира» за отгруженный товар	?				
26	Выписка банка	№ 10 от 29.03	С текущего счета перечислено: - единый социальный взнос -НДФЛ - зарплата на картсчета работников - платеж поставщику за товары - платеж за потребленную электроэнергию	 ? ? ? ? ?				
27	Акт оказанных услуг	№ 8 от 30.03	Начислена арендная плата за оборудование офиса, взятое в операционную аренду у физического лица	2 000				
			Удержан НДФЛ с дохода физического лица	?				
28	Авансовый отчет	№ 1 от 30.03	Утвержден авансовый отчет менеджера по сбыту, который находился в командировке в Ростове 3 дня: - стоимость проезда в обе стороны - расходы на проживание (2 ночи)	 1 800 3 900				

			- суточные	?				
29	Ведомость	№ 3 от 31.03	Начислена амортизация основных средств: - автомобиль грузовой - автомобиль легковой - мебель офисная - компьютер					
30	Выписка банка	№ 11 от 31.03	По решению суда оплачено штрафы за несвоевременную оплату товаров	3 500				
31	Выписка банка	№ 11 от 31.03	Получена предоплата за товар от покупателя ООО «Энтрада»	50 000				
			Начислен НДС					
32	Счет	№ 62 от 31.03	Принят к оплате счет ООО «Ремонт техники» за ремонт кассового аппарата	3 000				
33	Справка	№ 7 от 31.03	На финансовый результат списано:					
			- чистый доход от реализации товаров	?				
			- себестоимость реализованной товаров	?				
			- общехозяйственные расходы	?				
			- расходы на продажу	?				
			указать прочие доходы и расходы	?				
34	Справка	№ 7 от 31.03	Определена прибыль до налогообложения	?	**X**	**X**		
35	Справка	№ 7 от 31.03	Начислен налог на прибыль	?				
36	Справка	№ 7 от 31.03	Списаны расходы по налогу на прибыль	?				
37	Справка	№ 7 от 31.03	Определен и списан по назначению конечный финансовый результат за отчетный период	?				

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Оценочные материалы по дисциплине «Практикум по налоговому учету и отчетности» разработаны в соответствии с ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профили: Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса и рабочей программы учебной дисциплины.

Логика построения рабочей программы дисциплины «Практикум по налоговому учету и отчетности» ориентирована на формирование системы профессиональных знаний и навыков по налоговому учету, которые отвечали бы новым тенденциям и перспективным требованиям подготовки высококвалифицированных специалистов.

Структура дисциплины представлена двумя смысловыми модулями: смысловой модуль 1 «Налоговый учет основных хозяйственных операций экономического субъекта»; смысловой модуль 2 «Составление налоговой отчетности экономического субъекта».

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся может набрать максимально 100 баллов. Минимальное количество баллов составляет 60 баллов.

Система оценивания всех видов работ по учебной дисциплине 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
	Устный опрос	Контрольная работа	
Смысловой модуль 1 «Налоговый учет основных хозяйственных операций экономического субъекта»	15	30	45
Смысловой модуль 2 «Составление налоговой отчетности экономического субъекта»	20	35	55
Итого:	35	65	100

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 осуществляется с помощью устного опроса по каждой теме и контрольных работ, предусмотренных для каждого смыслового модуля.

В результате экзамена обучающийся может набрать максимально 100 баллов, а минимально – 60 баллов, которые суммируются с баллам.

Таблица 2

Распределение баллов, которые получает обучающийся

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу							Максимальная сумма баллов
Смысловой модуль №1			Смысловой модуль №2				
45			55				
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	100
5	5	35	5	5	5	40	

Примечание. Т1, Т2, ... Т7 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Таблица 3

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	**По государственной шкале**	**Определение**
90-100	«зачтено»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	«зачтено»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	«зачтено»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	«не зачтено»	с возможностью повторной аттестации