

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 27.02.2025 15:50:58
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

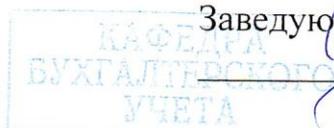
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Кафедра бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой



(Handwritten signature)
(подпись)

Петренко С.Н.

« 20 » 02 2024 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б.1.В.34. Налоговый учет и отчетность

(шифр и наименование учебной дисциплины)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учет и аудит

(наименование профиля подготовки)

Разработчик:

доцент

(должность)

(Handwritten signature)
(подпись)

Наумчук Ольга Анатольевна

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры
от «20» февраля 2024 г., протокол № 16

Донецк 2024 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 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. Государственное регулирование налогообложения	6
		Тема 2. Налоговый учет: цели, задачи, объекты и модели организации	6
		Тема 3. Порядок составления и предоставления налоговой отчетности	6
		Тема 4. Администрирование налогов и сборов	6
		Тема 5. Учет и отчетность по налогу на добавленную стоимость	6
		Тема 6. Порядок исчисления, учета и отчетности по налогу на прибыль организации	6
		Тема 7. Налог на доходы физических лиц: начисление, учет и отчетность	6
		Тема 8. Учет и отчетность по акцизам	6
		Тема 9. Особенности начисления, уплаты и отчетности по прочим федеральным налогам и сборам	6
		Тема 10. Учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения	6
		Тема 11. Порядок исчисления, учета и отчетности по региональным и местным налогами сборам	6
2	ПК-2. Способен реализовывать внутренний контроль в целях координации формирования финансовой и экономической информации для разработки эффективных методов ее обеспечения	Тема 2. Налоговый учет: цели, задачи, объекты и модели организации	6
		Тема 4. Администрирование налогов и сборов	6
3	ПК-9. Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы	Тема 2. Налоговый учет: цели, задачи, объекты и модели организации	6
		Тема 4. Администрирование налогов и сборов	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-3 _{ПК-1} Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации	Тема 1. Государственное регулирование налогообложения	Тест
			Тема 3. Порядок составления и предоставления налоговой отчетности	Тест
			Тема 5. Учет и отчетность по налогу на добавленную стоимость	Тест
			Тема 6. Порядок исчисления, учета и отчетности по налогу на прибыль организации	Тест
			Тема 7. Налог на доходы физических лиц: начисление, учет и отчетность	Тест, Контрольная работа (ТМК 2)
			Тема 8. Учет и отчетность по акцизам	Тест
			Тема 9. Особенности начисления, уплаты и отчетности по прочим федеральным налогам и сборам	Тест
			Тема 10. Учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения	Тест
			Тема 11. Порядок исчисления, учета и отчетности по региональным и местным налогам и сборам	Тест, Контрольная работа (ТМК 3)
2	ПК-2. Способен реализовывать внутренний контроль в целях координации	ИДК-2 _{ПК-2} Организует исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные	Тема 2. Налоговый учет: цели, задачи, объекты и модели организации	Тест

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
	формирования финансовой и экономической информации для разработки эффективных методов ее обеспечения	фонды, составляет соответствующую отчетность	Тема 4. Администрирование налогов и сборов	Тест, Контрольная работа (ТМК 1)
3	ПК-9. Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы	ИДК-3 _{ПК-9} Проводит внутреннюю аудиторскую проверку в составе группы	Тема 2. Налоговый учет: цели, задачи, объекты и модели организации	Тест
			Тема 4. Администрирование налогов и сборов	Тест, Контрольная работа (ТМК 1)

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

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
4	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
3-2	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
1	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
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 и 3» (ТМК 2, ТМК 3)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
7	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
6-4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
3-1	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
0	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Тест»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
2	Процент правильных ответов составляет 100%
1,6	Процент правильных ответов составляет 80-99%
1,2	Процент правильных ответов составляет 60-79%
1	Процент правильных ответов составляет 50-59%
0,6	Процент правильных ответов составляет 30-49%
0,2	Процент правильных ответов составляет 10-29%
0	Процент правильных ответов составляет 0 %

Примерный перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	2	3	4
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	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ «ТЕСТЫ»

1. Налоговый учет - это:

- а) подсистема учета, которая исследует финансово-хозяйственную деятельность;
- б) подсистема учета, которая исследует производственные расходы для принятия управленческих решений;
- в) подсистема учета, которая на основании утвержденных государством правил осуществляет функции начисления и уплаты налогов и предоставления информации об этом соответствующим государственным органам.

2. Налоговый учет выполняет функции:

- а) информационную, контрольную;
- б) регулируемую, контрольную, управленческую;
- в) информационную, социальную, учетную;
- г) управленческую, информационную.

3. Налоговый учет можно осуществлять:

- а) внесистемно;
- б) на забалансовых счетах;
- в) на балансовых счетах;
- г) все ответы верны.

4. Совпадают ли данные налогового учета с данными финансового учета:

- а) да;
- б) нет;
- в) иногда;
- г) никогда.

5. Налогоплательщик должен обеспечить сохранность документов, используемых для определения объекта налогообложения:

- а) не менее 3-х лет с даты представления налоговой декларации;
- б) до следующего отчетного налогового периода;
- в) не менее 3-х лет с последнего срока подачи налоговой декларации;
- г) бессрочно.

6. В течении какого периода налогоплательщик обязан восстановить утраченные, испорченные или умышленно уничтоженные первичные документы?

- а) 60 дней;
- б) 90 дней;
- в) 180 дней;
- г) до начала осуществления проверки налоговыми органами.

7. Постановке на учет в органах доходов и сборов подлежат:

- а) все налогоплательщики;
- б) только юридические лица;
- в) юридические лица и физические лица - субъекты предпринимательской деятельности;
- г) в зависимости от объемов хозяйственной деятельности.

8. Плательщики налогов подлежат взятию на учет в органах доходов и сборов:

- а) по местонахождению юридических лиц, месту жительства физических лиц;
- б) по месту расположения (регистрации) их подразделений, движимого и недвижимого имущества, объектов налогообложения или объектов, связанных с налогообложением;
- в) по местонахождению юридических лиц, месту жительства лица (основное место учета), а также по месту расположения (регистрации) их подразделений, движимого и недвижимого имущества (неосновное место учета).

9. В случае изменения сведений об объектах налогообложения информацию о данном факте в органы доходов и сборов:

- а) подает налогоплательщик;
- б) подает орган государственной регистрации имущественных прав;
- в) информация в органы доходов и сборов не подается.

10. Сумма каких расходов никогда не будет соответствовать в финансовом учете согласно требованиям ПБУ и в налоговом учете согласно требованиям Налогового кодекса РФ:

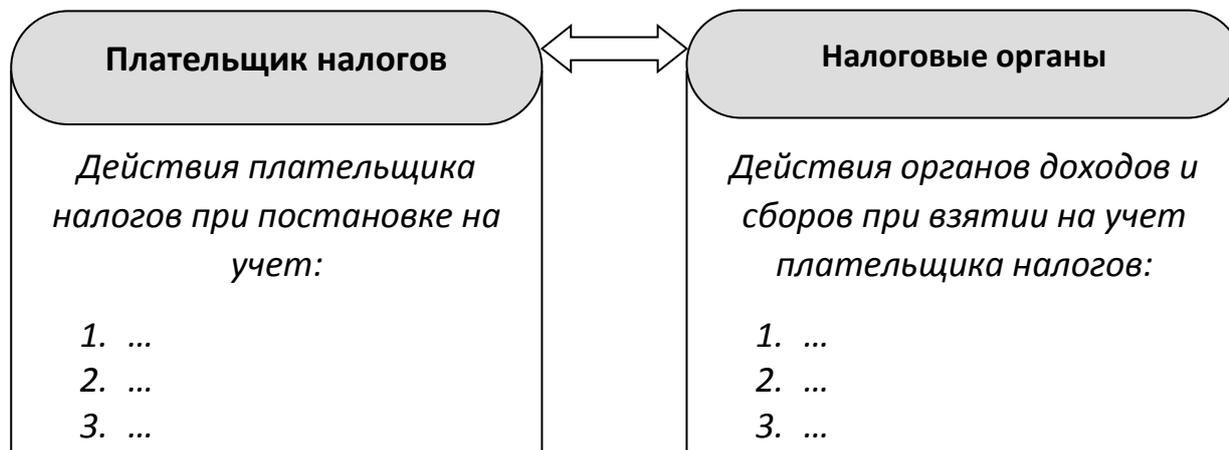
- а) расходы на оплату труда;
- б) себестоимость реализованных товаров;
- в) амортизация объектов социального назначения.

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ "КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА"

Смысловой модуль 1 «Общие положения и особенности налогового учета и отчетности»

Ситуация 1

Необходимо: определить обязанности налогоплательщика и органов доходов и сборов при обязательном взятии их на учет.



Ситуация 2

Необходимо: указать отличительные черты финансового и налогового учета

Признак	Финансовый учет	Налоговый учет
1	2	3
Объект учета (<i>пример</i>)	Хозяйственные процессы, в результате которых изменяются обязательства и капитал предприятия	Хозяйственные операции налогоплательщика, которые отражают возникновение или изменение объекта налогообложения
<i>и т.д.</i>		

Ситуация 3

Необходимо: привести примеры расходов предприятия, которые согласно ПБУ относятся к расходам отчетного периода, а в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ не учитываются при определении базы налогообложения.

Виды расходов	ПБУ	Налоговый Кодекс РФ
1	2	3
<i>Расходы на обеспечение безопасности труда, размер которых превышает установленные лимиты (пример)</i>	<i>Признаются</i>	<i>Не признаются</i>
<i>и т.д.</i>		

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

Необходимо: сформировать валовые доходы и валовые расходы в налоговом учете предприятия, отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Рассчитать сумму налогооблагаемой прибыли и налог на прибыль за отчетный период.

ООО «Галактика» за отчетный период осуществило следующие операции:

Хозяйственные операции	Сумма, руб	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Дт	Кт	Валовые доходы	Валовые расходы
1. Оприходован товар от поставщика	120 000				
2. Отгружены товары покупателю	350 000				
3. Начислен НДС	?				
4. Списана себестоимость реализованного товара	100 000				
5. Принят к оплате счет за подписку на периодические издания	1 200				
6. Получена арендная плата за основные средства, переданные в финансовую аренду	20 000				
7. Принят к оплате счет за потребленную электроэнергию	12 000				
8. Получено возвратную финансовую помощь от учредителя	20 000				
9. Оприходованы от ликвидации основных средств материалы	2 500				
10. Начислена амортизация основных средств	50 000				
11. Принят от сотрудника отдела сбыта авансовый отчет об израсходованных командировочных суммах:					
- в пределах норм	2 000				
- сверх норм	1 500				
12. Расходы на ремонт основных средств	25 000				
13. Отражены доходы от оказания услуг по транспортировке товаров покупателю	20 000				
14. Начислен НДС	?				
15. Получены дивиденды от резидента	10 000				
16. Перечислено с текущего счета за потребленную электроэнергию	?				
17. Начислен налог на прибыль	?				

Смысловой модуль 3 «Учет и отчетность по прочим налогам и сборам»

Задание 1

Необходимо:

Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет за 202х г., и составить налоговую декларацию за этот период.

Сельскохозяйственной организации принадлежат три земельных участка, используемых для посева пшеницы и кукурузы. Организация осуществляет свою деятельность, находясь на территории одного муниципального образования. Для сельскохозяйственных организаций органы муниципального образования установили размер не облагаемой налогом суммы – 1 000 000 руб., а также налоговую льготу, уменьшающую исчисленную сумму налога, – 30 000 руб. Налоговые ставки в отношении земель, занятых сельскохозяйственными угодьями, установлены представительными органами муниципального образования в размере 0,3 %.

Кадастровая стоимость первого участка – 10 000 000 руб.

Кадастровая стоимость второго участка – 14 500 000 руб.

Кадастровая стоимость этого участка – 15 500 000 руб., который был продан 20 октября 202х г.

Авансовые платежи по земельному налогу уплачены организацией в полном объеме в соответствующие сроки.

Задание 2

Необходимо:

Исчислить годовые суммы налога на имущество физических лиц. Укажите сроки уплаты.

1. На дату проведения налогового учета в собственности физического лица имеется квартира – инвентаризационная стоимость 2 400 000 руб. и дача – инвентаризационная стоимость 3 600 000 руб. (расположены на территории одного муниципального образования).

2. На дату проведения налогового учета в собственности физического лица имеется дом - инвентаризационная стоимость 3 600 000 руб. В апреле гражданину назначена пенсия по возрасту.

3. На дату проведения налогового учета в собственности инвалида 2-ой группы имеется квартира - инвентаризационная стоимость 260000 р., дом - инвентаризационная стоимость 300000р., расположенные на территории одного муниципального образования. В июне решением ВТЭК гражданину назначена инвалидность 3-ей группы.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Оценочные материалы по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» разработаны в соответствии с ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль: Учет и аудит и рабочей программы учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность».

Логика построения рабочей программы дисциплины «Налоговый учет и отчетность» ориентирована на формирование системы профессиональных знаний и навыков по налоговому

учету, которые отвечали бы новым тенденциям и перспективным требованиям подготовки высококвалифицированных специалистов.

Структура дисциплины «Налоговый учет и отчетность» представлена тремя смысловыми модулями: смысловой модуль 1 «Общие положения и особенности налогового учета и отчетности»; смысловой модуль 2 «Учет и отчетность по основным федеральным налогам»; смысловой модуль 3 «Учет и отчетность по прочим налогам и сборам».

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся может набрать максимально 40 баллов. Минимальное количество баллов составляет 20 баллов.

Система оценивания всех видов работ по учебной дисциплине «Налоговый учет и отчетность» 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
	Тести- вание	Контрольная работа	
Смысловой модуль 1 «Общие положения и особенности налогового учета и отчетности»	8	4	12
Смысловой модуль 2 «Учет и отчетность по основным федеральным налогам»	6	7	13
Смысловой модуль 3 «Учет и отчетность по прочим налогам и сборам»	8	7	15
Итого:	22	18	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 осуществляется с помощью тестов по каждой теме и контрольных работ, предусмотренных для каждого 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 студентов и имеют только один верный ответ. Максимальное количество баллов по тестам составляет 2 балла по каждой теме.

В конце изучения каждого смыслового модуля обучающийся выполняет текущую модульную контрольную работу по закреплённому варианту. Максимально возможное количество полученных баллов по результатам решения контрольной работы составляет 6 баллов по каждому смысловому модулю.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» осуществляется в форме экзамена. Экзамен проводится в устной форме в виде собеседования по предложенному перечню вопросов.

Экзаменационный билет состоит из 6 вопросов, как теоретического, так и практического характера, по отдельным темам дисциплины. Ответ на каждое задание оценивается от 0 до 10 баллов.

Относительно распределения баллов на итоговом контроле оценки знаний, умений и навыков обучающихся по результатам выполнения заданий используется нижеприведенная шкала оценивания.

Оценка ответа на теоретические вопросы осуществляется по следующей шкале:

от 7 до 10 баллов выставляется за ответ, в котором обучающийся в полном объеме и грамотно изложил суть поставленных в билете вопросов, показал знание основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов, инструктивных материалов, отвечал на дополнительные вопросы преподавателя.

от 4 до 6 баллов выставляется за ответ, в котором обучающийся показал знание основной литературы, нормативно-правовых актов, инструктивных материалов.

от 0 до 3 баллов выставляется за ответ, в котором обучающийся частично раскрыл, или совсем не раскрыл сути вопросов в билете, не показал знание основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов.

Оценка решения практических задач осуществляется по следующей шкале:

от 7 до 10 баллов выставляется за знания и технику применения приемов и способов налогового учета при формировании информации для целей налогообложения, умение сделать общие выводы, в полном объеме решить задачу.

от 4 до 6 баллов выставляется за знания и технику применения приемов и способов налогового учета при формировании информации для целей налогообложения, но в расчетах есть незначительные ошибки. В решении задачи допущены несущественные ошибки.

от 0 до 3 баллов выставляется за незнание приемов и способов налогового учета при формировании информации о налогооблагаемых показателях. В случае проведения расчетов сделаны арифметические и логические ошибки в экономической характеристике результатов, неумение обосновать управленческие решения. В решении задачи допускает несколько существенных ошибок.

В результате экзамена обучающийся может набрать максимально 60 баллов, а минимально – 20 баллов, которые суммируются с баллам, уже набранными на протяжении семестра.

Таблица 2

Распределение баллов, которые получают обучающиеся

Текущее тестирование и самостоятельная работа											Итого текущий контроль, балл	Итоговый контроль (экзамен), балл	Сумма, балл
Смысловой модуль №1				Смысловой модуль №2			Смысловой модуль №3						
12				13			15						
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	40	60	100
3	3	3	3	4	4	5	3	4	4	4			

Примечание. T1, T2, ... T11 – номера тем соответствующих смысловых модулей