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

Б.1.В.12. Налоговый учет и отчетность
(шифр и наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса
(наименование профиля подготовки)

Разработчик:

доцент _____ Наумчук Ольга Анатольевна
(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
Налоговый учет и отчетность
(наименование дисциплины)

Перечень компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины (модуля)

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) 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
		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) 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. Государственное регулирование налогообложения	Тест
			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) дисциплины	Наименование оценочного средства
			Тема 3. Порядок составления и предоставления налоговой отчетности	Тест
			Тема 4. Администрирование налогов и сборов	Тест, Контрольная работа (ТМК 1)
			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 налогами сборам	Тест, Контрольная работа (ТМК 3)

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 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) регулирующую, 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).

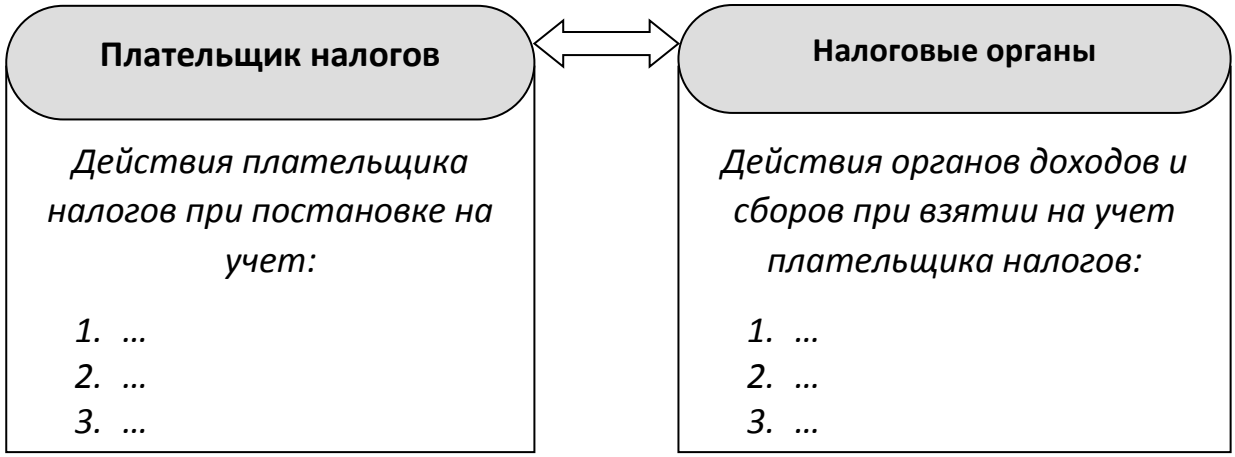
9. В случае изменения сведений об объектах налогообложения информацию о данном факте в органы доходов и сборов:
а) подает налогоплательщик;
б) подает орган государственной регистрации имущественных прав;
в) информация в органы доходов и сборов не подается.

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 ***(пример)***	Хозяйственные процессы, в результате которых изменяются активы, обязательства и капитал предприятия	Хозяйственные операции налогоплательщика, которые отражают возникновение или изменение объекта налогообложения
и т.д.		

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
*Расходы на обеспечение безопасности труда, размер которых превышает установленные лимиты (**пример**)*	*Признаются*	*Не признаются*
и т.д.		

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: Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса и рабочей программы 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 дисциплины в течение семестра обучающийся может набрать максимально 40 баллов. Минимальное количество баллов составляет 20 баллов.

Система оценивания всех видов работ по 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
	Тестиро-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 закрепленному 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**						
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	Т8	Т9	Т10	Т11	40	60	100
3	3	3	3	4	4	5	3	4	4	4			

Примечание. Т1, Т2, ... Т11 – номера тем соответствующих смысловых модулей