ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 02AA015500B9B277974BD4E8E7991CCA59
Владелец АНО ВО "УИФР"
Действителен с 08.04.2025 по 08.07.2026

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы: Учет, анализ и аудит

Дисциплина: Налоговый учет

1. Перечень компетенций образовательной программы, формирующихся в процессе освоения дисциплины

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине у обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) программы «Учет, анализ и аудит», оцениваются компетенции, формирующиеся в процессе освоения образовательной программы (таблица 1).

Таблица 1 – Перечень компетенций образовательной программы, формирующихся в процессе освоения дисциплины

Компетенция **(код и формулировка)**	**ФГОС ВО** **или** **Профессиональный стандарт** **(код, наименование)**	**ОТФ** **(код, наименование)**
УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.	
ПК-1(У) Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	«Бухгалтер» (08.002)	В, Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.

Показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования определены в соответствии с основной профессиональной образовательной программой вуза.

В качестве показателей рассматриваются результаты освоения дисциплины, выраженные через знания, умения и навыки, и соотнесенные с индикаторами достижения компетенций, установленными основной профессиональной образовательной программой вуза (таблица 2).

В таблице 3 приводится шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования с указанием критериев их оценивания. Во втором столбце таблицы приводится шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования в соответствии с обозначенным критерием.

Таблица 2 – Описание показателей оценивания компетенций на различных этапах их формирования с точки зрения результатов освоения дисциплины.

Компетенция	**Индикатор достижения компетенции**	**Планируемые результаты обучения по дисциплине**
УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	**ИДК-УК-2.3**: определяет имеющиеся ресурсы и ограничения, интерпретирует и применяет действующие правовые нормы	**Знать:** - действующие правовые нормы в сфере налогового учета **Уметь:** - определять состав ограничений, связанных налоговым учетом **Владеть:** - навыками интерпретации действующих правовых норм с учетом ресурсов и ограничений в сфере налогового учета в рамках конкретной организации

ПК-1(У) Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	**ИДК-ПК(У)-1.4.** Понимает сущность процедур налогового учета, проведения налоговых расчетов и составления деклараций, методы и инструменты налогового планирования	**Знать:** - сущность процедур налогового учета, методы проведения налоговых расчетов и заполнения деклараций, **Уметь:** - применять типовые методики при расчете налогооблагаемых баз, сумм налогов и документирования операций, связанных с процедурами налогообложения; **Владеть:** - навыками эффективного применения положений нормативно-правовых актов при реализации процедур налогового учета

Таблица 3 – Критерии и шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Критерии оценивания компетенций	**Шкала оценивания**
Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой знаний и владеет некоторыми умениями по дисциплине, способен понимать и интерпретировать освоенную информацию, что позволит ему в дальнейшем развить такие качества умственной деятельности, как глубина, гибкость, критичность, доказательность, эвристичность. Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой знаний теоретических основ функционирования социальных систем в целом, отдельных их сфер и звеньев, владеет некоторыми умениями анализа системы социальных связей хозяйствующих субъектов, что позволит ему в дальнейшем развить практические умения в данном направлении профессиональной деятельности.	Пороговый (обязательный)
Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент продемонстрировал глубокие прочные знания и развитые практические умения и навыки, может сравнивать, оценивать и выбирать методы решения заданий, работать целенаправленно, используя связанные между собой формы представления информации. Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент продемонстрировал знание теоретических положений в области права, практические умения и навыки анализа и исследований на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы.	Повышенный
Достигнутый уровень оценки результатов обучения свидетельствует о том, что студент способен обобщать и оценивать информацию, полученную на основе исследования нестандартной ситуации;	Продвинутый

Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
использовать сведения из различных источников, успешно соотнося их с предложенной ситуацией. Достигнутый уровень оценки результатов обучения свидетельствует о том, что у студента сформированы системные знания в области права, необходимые для решения конкретных задач, связанных с экономическими системами, их институциональной структурой и направлениями политики государства; практические умения и навыки анализа и интерпретации информации, а также использования полученных сведений для принятия решений. Студент способен систематизировать и обобщать информацию по вопросам дисциплины, обосновывать выбор метода управления для решения задач в области профессиональной деятельности.	

3. Оценочные средства для проведения текущего контроля освоения дисциплины

Вопросы для самоконтроля и подготовки к текущему контролю методом опроса

1. Назовите задачи и принципы налогового учета.
2. Перечислите источники информации для ведения налогового учета.
3. Каковы методы корректировки данных бухгалтерского учета для определения налогооблагаемой базы.
4. Назовите показатели хозяйственно-финансовой деятельности, применяемые для целей налогообложения.
5. Назовите группы налогов по источникам уплаты.
6. Перечислите уровни нормативно-правового регулирования налогового учета в РФ.
7. Каков порядок ведения налогового учета в организации?
8. Какова экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджета?
9. В чем суть методики расчета прибыли для целей налогообложения?
10. Каков порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль?
11. Назовите сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение отчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах.

12. Назовите актуальные ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов.

13. В чем особенности применения штрафных санкций по налогу на прибыль?

14. Перечислите методы налогового учета доходов и расходов.

15. Порядок учета основных средств в целях исчисления налога на прибыль организации.

16. Каков порядок ведения операций по налоговому учету в отношении расходов на оплату труда?

17. Перечислите методы налогового учета прямых и косвенных расходов.

18. Перечислите методы налогового учета расходов по незавершенному производству.

19. Как осуществляется налоговый учет операций по созданию и учету резерва по сомнительным долгам?

20. Назовите регистры налогового учета НДС.

21. Перечислите учетные операции по налогообложению реализованной продукции.

22. Перечислите учетные операции по учету НДС, оплачиваемого поставщику.

23. Перечислите необходимые условия для предъявления к зачету с бюджетом НДС.

24. Как осуществляется учет НДС с полученных авансов?

25. Как отражаются на счетах бухгалтерского учета операции по налогообложению реализации товаров, работ, услуг, передачи на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету, ввозу товаров на таможенную территорию РФ?

26. Каковы условия принятия НДС к вычету, документальное оформление в регистрах налогового учета налога, уплачиваемого поставщиками, и налога, начисленного на реализованную продукцию. НДС по нормируемым расходам?

27. Как осуществляется налоговый учет по налогу на имущество?

28. Каковы особенности налогового учета страховых взносов работодателей?

29. Как осуществляется учет местных налогов?

30. Как осуществляется налоговый учет по налогу на доходы физических лиц?

31. Каковы особенности определения налогооблагаемой базы прочих налогов и сборов?

4. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы и дисциплины, в ходе промежуточной аттестации

По компоненте компетенций «Знать»

1. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации: понятие, задачи, требования к ведению.

2. Принципы налогового учета: допущения и требования, их реализация на практике.

3. Источники информации для ведения налогового учета.

4. Методы корректировки данных бухгалтерского учета для определения налогооблагаемой базы.

5. Состав показатели финансово-хозяйственной деятельности, применяемых для целей налогообложения.

6. Классификация налогов по источникам уплаты.

7. Уровни нормативно-правового регулирования налогового учета в РФ.

8. Порядок ведения налогового учета в организации.

9. Какова экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджета?

10. Содержание методики расчета прибыли для целей налогообложения.

11. Порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль.

12. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение отчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах.

13. Актуальные ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов.

14. Особенности применения штрафных санкций по налогу на прибыль.

15. Методы налогового учета доходов и расходов.

16. Порядок учета основных средств в целях исчисления налога на прибыль организации.

17. Порядок ведения операций по налоговому учету в отношении расходов на оплату труда.

18. Методы налогового учета прямых и косвенных расходов.

19. Методы налогового учета расходов по незавершенному производству.

20. Налоговый учет операций по созданию и учету резерва по сомнительным долгам?

21. Регистры налогового учета НДС.

22. Учетные операции по налогообложению реализованной продукции.

23. Учетные операции по учету НДС, оплачиваемого поставщику.

24. Необходимые условия для предъявления к зачету с бюджетом НДС.

25. Учет НДС с полученных авансов?

26. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по налогообложению реализации товаров, работ, услуг, передачи на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету, ввозу товаров на таможенную территорию РФ.

27. Условия принятия НДС к вычету, документальное оформление в регистрах налогового учета налога, уплачиваемого поставщиками, и налога, начисленного на реализованную продукцию. НДС по нормируемым расходам.

28. Налоговый учет по налогу на имущество.

29. Особенности налогового учета страховых взносов работодателей.

30. Порядок учета местных налогов?

31. Порядок учета налога на доходы физических лиц?

32. Особенности определения налогооблагаемой базы прочих налогов и сборов?

По компоненте компетенций «Уметь»

1. Охарактеризуйте бухгалтерский, налоговый и управленческий учет. Каковы главные различия между ними?

2. Почему необходимо обособление налогового учета в самостоятельный вид учета?

3. Раскройте содержание показателей хозяйственно-финансовой деятельности, применяемых для целей налогообложения.

4. Дайте характеристику групп налогов по источникам уплаты: включаемых в себестоимость продукции, относимых на финансовый результат, уплачиваемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, включаемых в цену товара.

5. Как влияют варианты учетной политики на размер налоговых платежей и каковы правила их отражения в учетном периоде?

6. Дайте характеристику системы нормативного регулирования финансового учета в РФ.

7. Охарактеризуйте принципы регулирования налогового учета.

8. Охарактеризуйте требования к ведению налогового учета в РФ.

9. Дать характеристику принципов налогового учета.

10. Дайте характеристику процедур документирования операций по налоговому учету.

11. Охарактеризуйте экономическую сущность налога на прибыль.

12. Назовите этапы расчета прибыли для целей налогообложения.

13. Раскройте порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль.

14. Охарактеризуйте порядок сдачи отчетности и отражение отчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах.

15. Оцените особенности применения штрафных санкций по налогу на прибыль.

16. Дайте характеристику методов налогового учета доходов и расходов.

17. Раскройте порядок учета основных средств в целях исчисления налога на прибыль организации.

18. Раскройте порядок ведения операций по налоговому учету в отношении расходов на оплату труда.

19. Дайте характеристику методов налогового учета прямых и косвенных расходов.

20. Дайте характеристику методов налогового учета расходов по незавершенному производству.

21. Дайте характеристику методов налогового учета операций по созданию и учету резерва по сомнительным долгам.

22. Раскройте порядок проведения учетных операций по налогообложению реализованной продукции.

23. Раскройте порядок проведения учетных операций по учету НДС, оплачиваемого поставщику.

24. Дайте характеристику необходимых условий для предъявления к зачету с бюджетом НДС.

25. Раскройте порядок проведения учетных операций по НДС с полученных авансов.

26. Каков порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по налогообложению реализации товаров, работ, услуг, передачи на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету?

27. Дайте характеристику необходимых условий принятия НДС к вычету, документальное оформление в регистрах налогового учета налога, уплачиваемого поставщиками, и налога, начисленного на реализованную продукцию. НДС по нормируемым расходам.

28. Определите особенности налогового учета по налогу на имущество.

29. Определите особенности налогового учета страховых взносов работодателей.

30. Определите содержание и особенности учета местных налогов.

31. Определите содержание и особенности учета налога на доходы физических лиц.

32. Определите содержание и особенности учета прочих налогов и сборов?

По компоненте компетенций «Владеть навыками»

1. Оцените состояние налогового учета в РФ и его нормативного регулирования.

2. Соотнесите принципы налогового учета с примерами их практической реализации.

3. Сформируйте основные положения налогового учета для коммерческой организации, занимающейся торговой деятельностью.

4. Сформируйте основные положения налогового учета для коммерческой организации, осуществляющей деятельность на финансовых рынках.

5. Сформируйте основные положения налогового учета для коммерческой организации, осуществляющей деятельность в сфере производства.

6. Сформируйте основные положения налогового учета для коммерческой организации, осуществляющей деятельность в сфере образования.

7. Определите этапы документирования операций по налоговому учету в части налога на прибыль.

8. Установите на обоснованность признания расходов организации для целей налогового учета.

9. Установите обоснованность признания расходов организации для целей налогового учета.

10. Раскройте содержание процедур и методов налогового учета по налогообложению реализованной продукции.

11. Раскройте содержание этапов расчета прибыли для целей налогообложения.

12. Приведите пример (на основании информации из открытих источников) заполнения деклараций по налогу на прибыль.

13. Приведите пример (на основании информации из открытих источников) применения штрафных санкций по налогу на прибыль.

14. Приведите пример (на основании информации из открытих источников) учета основных средств в целях исчисления налога на прибыль организации.

15. Приведите пример (на основании информации из открытих источников) учета порядка ведения операций по налоговому учету в отношении расходов на оплату труда.

16. Раскройте содержание процедур и методов налогового учета прямых и косвенных расходов.

17. Раскройте содержание процедур и методов налогового учета расходов по незавершенному производству.

18. Раскройте содержание процедур и методов налогового учета операций по созданию и учету резерва по сомнительным долгам.

19. Раскройте содержание процедур и методов налогового учета по НДС, оплачиваемого поставщику.

20. Раскройте содержание процедур и методов налогового учета, необходимых для предъявления к зачету с бюджетом НДС.

21. Раскройте содержание процедур и методов налогового учета по НДС с полученных авансов.

22. На примере информации из открытых источников раскройте порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по налогообложению реализации товаров, работ, услуг, передачи на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету, ввозу товаров на таможенную территорию РФ.

23. На примере информации из открытых источников определите необходимые условия принятия НДС к вычету,

24. На примере информации из открытых источников определите этапы документального оформления в регистрах налогового учета налога, уплачиваемого поставщиками, и налога, начисленного на реализованную продукцию.

25. На примере информации из открытых источников проведите расчет налога на имущество.

26. На примере информации из открытых источников проведите расчет страховых взносов работодателей в Пенсионный Фонд России.

27. На примере информации из открытых источников проведите расчет страховых взносов работодателей в Фонд социального страхования России.

28. На примере информации из открытых источников проведите расчет страховых взносов работодателей в Фонды обязательного медицинского страхования России.

29. На примере информации из открытых источников раскройте содержание и проведите расчет местного налога (по Вашему выбору).

30. На примере информации из открытых источников проведите расчет среднего заработка для определения НДФЛ.

31. Приведите конкретный пример (на основании информации из открытых источников) расчета налога на доходы физических лиц.

32. На примере информации из открытых источников раскройте содержание и проведите расчет прочих налогов и сборов (по Вашему выбору).

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины, в ходе промежуточной аттестации

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны на основе подхода В.П. Беспалько. Задания фонда оценочных средств представлены в трех взаимосвязанных блоках.

Первый блок – задания на уровне «знать», в которых очевиден способ решения, усвоенный студентом при изучении дисциплины. Задания этого блока выявляют в основном знаниевый компонент по дисциплине и оцениваются по бинарной шкале «правильно-неправильно».

Второй блок – задания на уровне «знать» и «уметь», в которых нет явного указания на способ выполнения, и студент для их решения самостоятельно выбирает один из изученных способов. Задания данного блока позволяют оценить не только знания по дисциплине, но и умения пользоваться ими при решении стандартных, типовых задач. Результаты выполнения этого блока оцениваются с учетом частично правильно выполненных заданий.

Третий блок – задания на уровне «знать», «уметь», «владеть». Он представлен кейс-заданиями, содержание которых предполагает использование комплекса умений и навыков, для того чтобы студент мог самостоятельно сконструировать способ решения, комбинируя известные ему способы и привлекая знания из разных дисциплин. Кейс-задание представляет собой учебное задание, состоящее, как правило, из описания реальной практической ситуации или ситуации, приближенной к практике.

Выполнение студентом кейс-заданий требует решения поставленной проблемы (ситуации) в целом и проявления умения анализировать конкретную информацию, прослеживать причинно-следственные связи, выделять ключевые проблемы и методы их решения. В отличие от первых двух блоков задания третьего блока носят интегральный (summative) характер и позволяют формировать нетрадиционный способ мышления, характерный и необходимый для современного человека. Решение студентами подобного рода нестандартных практико-ориентированных заданий свидетельствует о степени влияния процесса изучения дисциплины на формирование у студентов общекультурных и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС.

Оценивание знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляется с помощью следующей модели оценки выполнения типовых заданий и практико-ориентированных задач, которая позволяет установить соответствие между результатом выполнения заданий ФОС обучающимся (студентом) и уровнем обученности по шкале оценивания (таблица 4).

Таблица 4 – Модель оценки выполнения заданий ФОС

Цифровое выражение	Словесное выражение	Описание
5	Отлично (зачтено)	всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умение свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой
4	Хорошо (зачтено)	полное знание учебного материала, успешно выполняет предусмотренные в программе практические задания, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе, способен к самостоятельному пополнению и обновлению знаний и умений в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности
3	Удовлетвори-тельно (зачтено)	знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, выполняет практические задания, предусмотренные программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой, но допускает погрешности в ответе и при выполнении заданий, обладая при этом необходимыми знаниями для их устранения под руководством

		преподавателя
2	Неудовлетво-рительно (не зачтено)	пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допущение студентом принципиальных ошибок в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Данная модель, являясь студентоцентрированной, позволяет сфокусировать внимание на результатах каждого отдельного студента. Предложенные показатели оценки результатов обучения позволяют сделать выводы об уровне обученности каждого отдельного студента и дать ему рекомендации для дальнейшего успешного продвижения в обучении.

Предложенный фонд оценочных средств может быть использован для оценки результатов обучения отдельного студента, а также для выборки студентов направления подготовки.