



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«Казанский государственный аграрный университет»  
(ФГБОУ ВО КАЗАНСКИЙ ГАУ)

Институт экономики  
Кафедра – бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-  
воспитательной работе и  
молодежной политике, доцент  
А.В. Дмитриев

« 24 » мая 2023 г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«Формирование и аудит налоговой отчетности»  
(Оценочные средства и методические материалы)**

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки  
**38.04.01 Экономика**

Направленность (профиль) подготовки  
**Учет, анализ и аудит**

Форма обучения  
**очная, заочная**

Казань – 2023

Составитель:

К.Э.Н., доцент  
Должность, ученая степень, ученое звание

  
Подпись

Фахретдинова Эльвира  
Наилевна  
Ф.И.О.

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры  
«25» апреля 2023 года (протокол № 14)

Заведующий кафедрой:

д.Э.Н., профессор  
Должность, ученая степень, ученое звание

  
Подпись

Клычова Гузалия Салиховна  
Ф.И.О.

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии «5» мая 2023 года  
(протокол № 12)

Председатель методической комиссии:

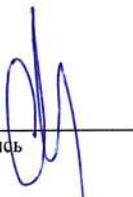
к.Э.Н., доцент  
Должность, ученая степень, ученое звание

  
Подпись

Авхадиев Фаяз Нурисламович  
Ф.И.О.

Согласовано:

Директор

  
Подпись

Низамутдинов Марат  
Мингалиевич  
Ф.И.О.

Протокол ученого совета института № 12 от «10» мая 2023 года

## 1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения ОПОП по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Формирование и аудит налоговой отчетности»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-2. Способен осуществлять руководство организацией процесса ведения учета и внутреннего контроля в экономических субъектах	ПК-2.1. Обеспечивает организацию процесса ведения учета	<p><b>Знать:</b> определение понятий социальной и этической ответственности при принятии решений в процессе налогового учета и аудита; различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; перечень возможных нестандартных ситуаций, возникающие в процессе профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.</p> <p><b>Уметь:</b> определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета и аудита; смысл и меру социальной и этической ответственности, возникающей в случае принятия неверных решений в нестандартных профессиональных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; анализировать альтернативные варианты действий в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; принимать решения в нестандартных ситуациях, соблюдая принципы социальной и этической ответственности; действовать в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита.</p> <p><b>Владеть:</b> целостной системой навыков действий в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; прогнозировать результаты социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета аудита; методами и приемами работы в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; методами принятия решений в нестандартных ситуациях, исключая негативные последствия социального и этического характера.</p>
ПК-3. Способен осуществлять руководство выполнением	ПК-3.1. Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	<p><b>Знать:</b> методы и методологию построения анализа информации в области налогового учета и аудита; методы сбора и обработки экономико-</p>

<p>аудиторского задания</p>		<p>статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>систему учета и отчетности, используемую в финансовом секторе для интерпретации исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.</p> <p><b>Уметь:</b> использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;</p> <p><b>Владеть:</b> формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.</p>
-----------------------------	--	---

## 2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценка уровня сформированности			
		неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
ПК-2.1. Обеспечивает организацию процесса ведения учета	<p><b>Знать:</b> определение понятий социальной и этической ответственности при принятии решений в процессе налогового учета и аудита; различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; перечень возможных нестандартных ситуаций, возникающие в процессе профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.</p>	<p>Не имеет представления об определении понятий социальной и этической ответственности при принятии решений в процессе налогового учета и аудита; различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; перечень возможных нестандартных ситуаций, возникающие в процессе профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.</p>	<p>Имеет неполные представления об определении понятий социальной и этической ответственности при принятии решений в процессе налогового учета и аудита; различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; перечень возможных нестандартных ситуаций, возникающие в процессе профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.</p>	<p>Имеет сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об определении понятий социальной и этической ответственности при принятии решений в процессе налогового учета и аудита; различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; перечень возможных нестандартных ситуаций, возникающие в процессе профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.</p>	<p>Имеет сформированные систематические представления об определении понятий социальной и этической ответственности при принятии решений в процессе налогового учета и аудита; различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; перечень возможных нестандартных ситуаций, возникающие в процессе профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.</p>
	<p><b>Уметь:</b> определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета и аудита;</p>	<p>Не умеет определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового</p>	<p>Фрагментарное, но не систематическое умение определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения в</p>	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение определять меру социальной и этической</p>	<p>Сформированное умение определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового</p>



		ответственности за принятые решения в процессе налогового учета аудита; методами и приемами работы в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; методами принятия решений в нестандартных ситуациях, исключая негативные последствия социального и этического характера.	учета и аудита; прогнозировать результаты социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета аудита; методами и приемами работы в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; методами принятия решений в нестандартных ситуациях, исключая негативные последствия социального и этического характера.	ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; прогнозировать результаты социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета аудита; методами и приемами работы в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; методами принятия решений в нестандартных ситуациях, исключая негативные последствия социального и этического характера	ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; прогнозировать результаты социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета аудита; методами и приемами работы в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; методами принятия решений в нестандартных ситуациях, исключая негативные последствия социального и этического характера	возникающих в процессе налогового учета и аудита; прогнозировать результаты социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета аудита; методами и приемами работы в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; методами принятия решений в нестандартных ситуациях, исключая негативные последствия социального и этического характера.
ПК-3.1. Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	Проводит проверки или в составе группы	<b>Знать:</b> методы и методологию построения анализа информации в области налогового учета и аудита; методы сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита;	Не имеет представления о методах и методологии построения анализа информации в области налогового учета и аудита; методах сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки источников информации для проведения	Имеет неполные представления о методах и методологии построения анализа информации в области налогового учета и аудита; методах сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки источников информации для проведения	Имеет сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методах и методологии построения анализа информации в области налогового учета и аудита; методах сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников,	Имеет сформированные систематические представления о методах и методологии построения анализа информации в области налогового учета и аудита; методах сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки

	<p>систему учета и отчетности, используемую в финансовом секторе для интерпретации исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.</p>	<p>экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; системе учета и отчетности, используемую в финансовом секторе для интерпретации исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.</p>	<p>экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; системе учета и отчетности, используемую в финансовом секторе для интерпретации исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.</p>	<p>методы оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; системе учета и отчетности, используемую в финансовом секторе для интерпретации исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.</p>	<p>источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; системе учета и отчетности, используемую в финансовом секторе для интерпретации исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.</p>
	<p><b>Уметь:</b> использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита; работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;</p>	<p>Не умеет использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита; работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;</p>	<p>Фрагментарное, но не систематическое умение использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита; работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения</p>	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита; работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и</p>	<p>Сформированное умение использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита; работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем</p>

			конкретных проблем аудируемого субъекта;	способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;	аудируемого субъекта;
	<p><b>Владеть:</b> формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.</p>	<p>Не владеет навыками формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.</p>	<p>Фрагментарное, но в целом успешное, но не систематическое применение навыков формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.</p>	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.</p>	<p>Успешное и систематическое применение навыков формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита;</p> <p>навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.</p>

#### Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

### **3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Таблица 3.1 – Типовые контрольные задания соотнесенные с индикаторами достижения компетенций

Индикатор достижения компетенции	№№ заданий (вопросов, билетов, тестов и пр.) для оценки результатов обучения по соотнесенному индикатору достижения компетенции
ПК-2.1. Обеспечивает организацию процесса ведения учета	Вопросы к экзамену закрытого типа: 1-3, 6-18, 21-39, 41, 42, 44-100. Вопросы к экзамену открытого типа: 1-17.
ПК-3.1. Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	Вопросы к экзамену закрытого типа: 4, 5, 19, 20, 43, 123-137. Вопросы к экзамену открытого типа: 24-26.

**Комплект примерных вопросов для промежуточной аттестации по итогам прохождения дисциплины:**

**Вопросы к экзамену закрытого типа**

1. Какая система налогообложения не применяется в настоящее время?
  1. система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
  2. упрощенная система налогообложения на основе патента
  3. система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
  4. применяются все вышеперечисленные
  
2. Какую декларацию все налогоплательщики обязаны сдавать только в электронном виде
  1. декларацию по налогу на прибыль
  2. декларацию по НДС
  3. декларацию по акцизам
  
3. Ставка по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов» составляет
  1. 15%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
  2. 10%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
  3. от 5 до 15%, в зависимости от региона регистрации налогоплательщика
  4. 6%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
  
4. Какой из нижеприведенных налогов НЕ является федеральным налогом
  1. единый налог на вмененный доход
  2. налог на имущество физических лиц
  3. налог на доходы физических лиц
  4. налог на игорный бизнес
  5. государственная пошлина
  
5. Какие методы начисления амортизации применяются при расчете налога на прибыль?
  1. Линейный метод
  2. Нелинейный метод
  3. Способ уменьшаемого остатка
  4. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
  5. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
  
7. Что такое налоговый учет?
  1. это бухгалтерский учет;
  2. это отдельный объект бухгалтерского учета;
  3. это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
  4. это информация собранная и сгруппированная на основании ПБУ.
  
8. Исчисление налоговой базы в налоговом учете по налогу на прибыль определяется:
  1. по итогам каждого отчетного (налогового) периода;
  2. по итогам за месяц;
  3. за 1 квартал;
  4. один раз в год.
  
9. Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:

1. в учетной политике налогоплательщика;
  2. в налоговом кодексе части 2 главы 25 НК РФ;
  3. в Положении по бухгалтерскому учету;
- не определяется порядком на предприятиях и в организациях.
10. Реквизиты для налогового учета:
    1. реквизиты первичных документов;
    2. наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица;
    3. наименование хозяйственной операции;
    4. обязательные реквизиты для бухгалтерского учета.
  11. Объектами налогового учета являются:
    1. прибыль организации;
    2. доходы и расходы организации;
    3. убыток организации;
    4. прибыль и убыток организации.
  12. Принципами ведения налогового учета являются:
    1. принципы денежного измерения;
    2. обязательность проведения инвентаризации имущества;
    3. принцип начисления;
    4. принцип двойной записи.
  13. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как ...
    1. разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном
    2. виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов
    3. денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов
    4. денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов
  14. Налогоплательщиками НДФЛ в Российской Федерации являются:
    1. налоговые резиденты РФ
    2. лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
    3. организации
    4. налоговые агенты
  15. Налоговый период по НДФЛ составляет
    1. месяц
    2. квартал
    3. год
  16. Налог на имущество физических лиц является ...
    1. федеральным
    2. региональным
    3. местным
    4. Общегосударственным
  17. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций
    1. грузовая машина, учитываемая на балансе
    2. денежные средства на расчетном счете

3. товар на складе
4. отгруженный товар

18. Сумма налога на имущество организации относится на ...

1. себестоимость
2. прочие расходы по производству и реализации
3. финансовые результаты
4. прибыль после уплаты налога на прибыль

19. Переход на УСН производится по решению ...

1. регионального правительства
2. налоговых органов
3. учредителей налогоплательщика

20. Объекты налогообложения УСН

1. расходы
2. доходы
3. доходы, уменьшенные на величину расходов
4. Прибыль

22. Для целей налогообложения основные средства объединены в:

- 1) 5 амортизационных групп
- 2) 10 амортизационных групп
- 3) 15 амортизационных групп
- 4) 20 амортизационных групп
- 5) нет верного ответа

23. Налоговая база – это ...

1. операции по реализации товаров, работ, услуг
2. цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
3. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

24. Налоговый период – это ...

1. время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
2. календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
3. месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

25. Налоговые агенты – это ...

1. плательщики налогов и сборов
2. юридические и физические лица
3. лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика

26. Что такое объект налогообложения

1. имущество налогоплательщика
2. доход налогоплательщика
3. операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов

27. Что такое доход в целях налогообложения

1. выручка от реализации продукции (работ, услуг)
2. прибыль налогоплательщика

3. экономическая выгода в денежной или натуральной форме

28. Что такое налоговая декларация

1. извещение о расчете суммы налога
2. извещение о полученных доходах
3. заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога

29. Что такое камеральная налоговая проверка

1. проверка по одному налогу
2. проверка правильности исчисления налогов за налоговый период
3. проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа

30. Кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки

1. Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
2. руководитель налогового органа
3. финансовые органы

31. Кто является плательщиком НДС

1. организации
2. индивидуальные предприниматели
3. организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

32. Увеличивается ли налоговая база по НДС на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок

1. да
2. нет

33. Какие ставки НДС действуют в настоящее время

1. 28 и 18%
2. 15 и 5%
3. 20, 10 и 0%
4. 18, 10 и 0%

34. Какой срок предусмотрен для уплаты НДС

1. 5 дней после окончания налогового периода
2. 25 дней после окончания налогового периода
3. 20 дней после окончания налогового периода
4. в течение календарного месяца следующего за прошедшим налоговым периодом

35. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет

1. нет
2. да
3. да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

36. Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы

1. доходы от основной деятельности и остальные виды доходов
2. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества
3. доходы от реализации и внереализационные доходы

37. Сколько видов амортизации предусмотрено в целях налогообложения прибыли

1.4

2.2

3.в зависимости от учетной политики предприятия

38. Имеет ли право налогоплательщик УСН на перенос убытков на будущее

1.да

2. нет

3. да, но только убытков, полученных в период работы на УСН

39. Включаются ли в расходы на оплату труда премии, полученные по итогам года

1.включаются, если выплаты предусмотрены трудовым договором

2.включаются в любом случае

3.не включается

40. Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом

1.доход

2.прибыль

3.выручка от реализации

4.доходы минус расходы

1. Основным налоговым регистром учёта при применении упрощённой системы налогообложения, учёта и отчётности является:

1. книга (журнал) учёта фактов хозяйственной деятельности

2. Книга учёта доходов и расходов

3. Мемориальный ордер

4. Главная книга

2. Налогообложение НДС по налоговой ставке 10% производится при реализации следующих товаров:

1. книжной и косметической продукции

2. товаров для детей в соответствии с утвержденным перечнем

3. работы по транспортировке экспортируемых из РФ товаров.

3. Кассовый метод для определения доходов и расходов в целях налога на прибыль имеют право применять организации, если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров не превысила за каждый квартал:

1. 3 млн. руб.

2. 5 млн. руб.

3. 2 млн. руб.

4. нет правильных ответов

4. Имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения в виде единого налога:

1. ООО

2. АО

3. организации не зависимо от организационно-правовой формы и ИП

5. Сумма минимального налога исчисляется в размере:

1. 1% от суммы доходов

2. 6 % от суммы доходов

3. 15% от суммы доходов за минусом расходов

6. Плательщики ЕНВД не освобождаются от уплаты:

1. транспортного налога,
2. налога на имущество,
3. налог на прибыль
4. налог на доходы физических лиц,
5. НДС

7. Налоговым периодом по ЕНВД признается:

1. месяц
2. квартал
3. год

8. Сумма ЕНВД уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере, не более чем на :

1. 15% от суммы налога,
2. 30% от суммы налога
3. 50% от суммы налога

9. Являются ли плательщиками НДС индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход и не осуществляющие иные виды деятельности, не попадающие под ЕНВД?

1. да
2. нет

10. Вправе применять упрощенную систему налогообложения в виде единого налога согласно гл.26.2 НК РФ (выберете правильные ответы):

1. банки и страховщики
2. нотариусы и адвокаты
3. внебюджетные организации
4. организации, средняя численность которых не превышает 100 человек,
5. организации, остаточная стоимость амортизируемого имущества превышает 100 млн.руб,
6. нет правильных ответов.

11. Объектом налогообложения по единому налогу в соответствии с гл.26.2 НК РФ признается (выберете правильные ответы):

1. доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов,
2. вмененный доход
3. нет правильных ответов

12. В случае невозможности организовать отдельный учет при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, расходы распределяются:

1. пропорционально долям доходов,
2. пропорционально оплате труда,
3. нет правильных ответов.

13. Налогоплательщики единого налога:

1. обязаны вести учет налоговых показателей в налоговых регистрах,
2. обязаны вести учет налоговых показателей в книге учета доходов и расходов,
3. не обязаны вести налоговый учет
4. нет правильных ответов.

14. Применять упрощенную систему налогообложения на основе патента имеют право (выберете правильные ответы):

1. только организации, попадающие под субъекты малого предпринимательства,
2. любые организации, подавшие заявление в налоговые органы,
3. индивидуальные предприниматели, подавшие заявление в налоговые органы,
4. индивидуальные предприниматели, не привлекающие в своей предпринимательской деятельности наемных работников,
5. нет правильных ответов.

15. Расчёт вменённого дохода ведётся на основе:

1. закреплённых в учётной политике организации методов прогнозирования
2. показателя базовой доходности, корректирующих коэффициентов
3. регрессивно-корреляционного анализа

16. Что является объектом налогообложения ЕНВД?

1. вменённый доход
2. фактический доход
3. доходы, уменьшенные на величину расходов

17. Индивидуальные предприниматели обязаны уплачивать страховые взносы в пенсионный фонд:

1. только за себя
2. только за работников
3. за себя и за работников

18. Датой получения доходов при УСНО признаётся:

1. день поступления средств на счета в банк или кассу
2. день перечисления средств
3. день поступления средств на расчётный счёт (в кассу) или получения иного имущества или имущественных прав

19. Как определяется годовая стоимость патента?

1. как 6% от установленного потенциально возможного дохода
2. как 15% от установленного потенциально возможного дохода
3. как 6% от суммы вменённого дохода

20. Ставка ЕНВД равна: 1. 10%

3. 15%
3. 20%

Вопросы к экзамену открытого типа.

1. Понятие налогового учета и его особенности
2. Принципы налогового учета;
3. Возникновение налогового учета и его становление в РФ.
4. Методология налогового учета.
5. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии и их соотношение.
6. Роль и значение учетной политики для налогового учета на предприятии.
7. Основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения.
8. Особенности отражения в учетной политике порядка ведения раздельного учета.
9. Основные модели ведения налогового учета на предприятии.
10. Роль и значение налоговой отчетности в налоговой системе.

11. Пользователи налоговой отчетности.
12. Единые требования к формированию налоговых деклараций.
13. Состав, процесс формирования и представления налоговой отчетности налогоплательщиками в налоговые органы.
14. Роль первичных документов для налогового учета.
15. Понятие налоговых регистров и их характеристики.
16. Классификация доходов и расходов и порядок их признания в целях исчисления налога на прибыль.
17. Налоговый учет доходов.
18. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией, внереализационных расходов.
19. Порядок определения налоговой базы и особенности составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.
20. Нормативные положения формирования налоговой базы для исчисления НДС.
21. Учет доходов и расходов и их признание для целей исчисления НДС.
22. Особенности составления налоговой отчетности по НДС.
23. Обобщение информации для налоговых расчетов по налогу на имущество.
24. Обобщение информации для налоговых расчетов по транспортному налогу.
25. Обобщение информации для налоговых расчетов по страховым взносам.
26. Обобщение информации для налоговых расчетов по налогу на доходы физических лиц.
27. Упрощенная система налогообложения в виде единого налога (УСНО). Общие положения по применению упрощенной системы налогообложения.
28. Необходимые условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения.
29. Порядок определения доходов расходов.
30. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
31. Минимальный налог.
32. Организация налогового учета. Порядок ведения учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения.
33. Формирование налоговых показателей в книге учета доходов и расходов. Налоговые декларации: порядок составления и представления.
34. Порядок исчисления и уплаты налога.
35. Необходимость ведения учета налоговых показателей. Налоговая декларация: порядок составления и представления.
36. Применение упрощенной системы налогообложения на основе патента. Порядок начала и прекращения применения патента.
37. Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления.
38. Организация налогового учета в книге учета доходов и расходов. Налоговая декларация: порядок составления и представления.
39. Организация налогового учета при совмещении общего и упрощенных режимов. Особенности формирования учетной политики, рабочего плана счетов.
40. Порядок формирования налоговых показателей при исчислении отдельных налогов.
41. Цели, задачи, специфика налогового аудита Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы
42. Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита. Оформление и представление результатов налогового аудита.
43. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
44. Аудит расчетов с бюджетом по НДС и прочим налогам.
45. Аудит расчетов с бюджетом на предприятиях, применяющих специальные режимы налогообложения.
46. Аудит расчетов с бюджетом

#### **4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

В соответствии с описанием показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания и для проведения процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Денежное обращение и финансы» применяются следующие методические материалы:

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета или экзамена.

Критерии оценки экзамена в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на экзамене по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на экзамене.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на зачете по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);

2. Более 71 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);

3. Не менее 50 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом) Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);

4. Менее 50 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета в устной форме:

Оценка «отлично» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ формулируется в терминах

науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «хорошо» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен. Ответы на дополнительные вопросы логичны, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя. Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент испытывает

значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.

Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно». Критерии оценки деловой (ролевой) игры: оценка «отлично» выставляется студенту, если он:

продемонстрировал уверенные знания общетеоретических вопросов по финансам; использовал дополнительные литературные источники, нормативные документы и Интернет ресурсы (не менее 3-х); показал умение логически и последовательно аргументировать свою точку зрения (не менее 2-х аргументов); проявил высокую активность в обсуждении (не менее 2-х вопросов); оценка «хорошо» выставляется студенту, если он: продемонстрировал знания общетеоретических вопросов по финансам; использовал литературные источники (не менее 2-х); показал умение аргументировать свою точку зрения (не менее 1-го аргумента); проявил активность в обсуждении вопросов; оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он: продемонстрировал знания общетеоретических вопросов по финансам; показал умение аргументировать свою точку зрения.

Критерии оценки лекции с запланированными ошибками (лекция-провокация): оценка «отлично» выставляется студенту, если он: продемонстрировал способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, знания в области финансов тех или иных объектов; имеет представления о финансах.

Написание реферата или научной статьи по заданным темам производят на основе прочтения основной и дополнительной литературы, анализа Интернет-ресурсов.

Критериями оценки реферата или статьи являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений. Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы

студента над рефератом или статьей. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата или научной статьи; б) соответствие содержания теме и плану реферата или научной статьи; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата или научной статьи.

Критерии оценки реферата или научной статьи:

Оценка «отлично» выставляется если в реферате или научной статье обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы при защите.

Оценка «хорошо» выставляется если основные требования к реферату или научной статье выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём в реферата или научной статьи; имеются упущения в оформлении, на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Оценка «удовлетворительно» выставляется если в работе имеются существенные отступления от требований к реферату или научной статье. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании в реферата или научной статьи; отсутствуют выводы, допущены ошибки на дополнительные вопросы при защите.

Оценка «неудовлетворительно» в реферат или научная статья представлены, но тема не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или работа не представлена студентом.

Критерии оценки при решении задач: оценка «отлично» выставляется студенту, если он, решил задачу верно, пришел к верному знаменателю, показал умение логически и последовательно аргументировать решение задачи во взаимосвязи с практической действительностью. Оценка хорошо ставится в том случае если задача решена верно, но с незначительными погрешностями, неточностями. Оценка удовлетворительно ставится если соблюдена общая последовательность выполнения задания, но сделаны существенные ошибки в расчетах. Оценка неудовлетворительно ставится если задача не выполнена.

Критерии оценки текущих тестов: если студент выполняет правильно до 51% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «неудовлетворительно»; если студент выполняет правильно 51-70% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «удовлетворительно»; если студент выполняет правильно 71-85 % тестовых заданий, то ему выставляется оценка «хорошо»; если студент выполняет правильно 86-100% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «отлично».

Лабораторные занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Критерии оценки контрольных работ студентов заочного обучения:

«Зачтено» ставится если контрольная работа выполнена в срок, не требует дополнительного времени на завершение; контрольная работа выполнена полностью: решены все задачи, даны ответы на все вопросы, имеющиеся в контрольной работе; без дополнительных пояснений используются знания, полученные при изучении дисциплин; даны

ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа аккуратно оформлена, соблюдены требования ГОСТов;

«Незачтено» ставится если контрольная работа не выполнена в установленный срок, продемонстрировано полное безразличие к работе, требуется постоянная консультация для выполнения задания; в контрольной работе присутствует большое число ошибок; не полностью или с ошибками решены задачи, даны неполные или неправильные ответы на поставленные вопросы; отсутствуют ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа выполнена с нарушениями требований ГОСТов; контрольная работа выполнена по неправильно выбранному варианту.