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

Институт экономики
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-воспитательной работе и молодёжной политике, доцент
_____ А.В. Дмитриев
«16» мая 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 009F6009FC37CC019368951F510A235A04
Владелец: Дмитриев Андрей Владимирович
Действителен: с 26.06.2024 до 19.09.2025

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Налоговый учет и отчетность»

(Оценочные средства и методические материалы)

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения
очная, очно-заочная

Казань – 2024

Составитель:

к.э.н., доцент Должность, ученая степень, ученое звание	Фахретдинова Эльвира Наилевна Ф.И.О.

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «30» апреля 2024 года (протокол № 9)

Заведующий кафедрой:

д.э.н., профессор Должность, ученая степень, ученое звание	Клычова Гузалия Салиховна Ф.И.О.

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии Института Экономики «06» мая 2024 года (протокол № 12)

Председатель методической комиссии ИЭ:

к.э.н., доцент Должность, ученая степень, ученое звание	Авхадиев Фаяз Нурисламович Ф.И.О.

Согласовано:

Директор	Низамутдинов Марат Мингалиевич Ф.И.О.

Протокол ученого совета института № 8 от «06» мая 2024 года

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

В результате освоения ОПОП по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»:

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 вести налоговый учёт и составлять налоговые расчеты и декларации	ПК-2.1. Осуществляет организацию и ведение налогового учета	**Знать:** - исторические условия и закономерности возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности; – законодательство о налогах и сборах; - действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; - порядок организации налогового учета; - требования к качественным характеристикам отчетности, основные положения НК РФ, отражения отдельных составляющих элементов налоговой отчетности, взаимосвязь налогового и бухгалтерского учетов; - основные результаты новейших исследований, опубликованные в ведущих профессиональных журналах по проблемам налогового учета, налогового планирования и отчетности; - современные программные продукты, необходимые для постановки налогового планирования, налогового учета и формирования налоговой отчетности и представления ее в налоговые органы. **Уметь:** - организовывать и осуществлять налоговый учет; - вести регистры налогового учета; - использовать полученные теоретические знания для понимания различий интересов широкого круга пользователей налоговой отчетности; - сопоставлять содержание основных правил РСБУ и НК РФ и выявлять в них различия, формировать основные показатели налоговой отчетности по правилам НК РФ. **Владеть**: – методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки; - информацией о дальнейших направлениях развития налогового планирования, учета и отчетности; - современным инструментарием

		налогового планирования, учета и отчетности; - практическими навыками составления налоговой учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения.
ПК-2. Способен вести налоговый учёт и составлять налоговые расчеты и декларации	ПК-2.2. Обеспечивает составление налоговых расчетов и деклараций	**Знать:** – методику организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации; **Уметь:** - рассчитывать налоговые базы и суммы налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды; - заполнять формы и регистры налогового учета, налоговые расчеты и налоговые декларации. **Владеть**: - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.

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. Осуществляет организацию и ведение налогового учета	**Знать:** - исторические условия и закономерности возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности; – законодательство о налогах и сборах; - действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; - порядок организации налогового учета; - требования к качественным характеристикам отчетности, основные положения НК РФ, отражения отдельных составляющих элементов налоговой отчетности, взаимосвязь налогового и бухгалтерского учетов; - основные результаты новейших исследований, опубликованные в ведущих	Фрагментарные знания: - исторических условий и закономерностей возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности; – законодательства о налогах и сборах; - действующей методики расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; - порядка организации налогового учета; - требований к качественным характеристикам отчетности, основные положения нк рф, отражения отдельных составляющих элементов налоговой отчетности, взаимосвязь налогового и бухгалтерского учетов; - основных результатов новейших исследований,	Общие, но не структурированные знания: - исторических условий и закономерностей возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности; – законодательства о налогах и сборах; - действующей методики расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; - порядка организации налогового учета; - требований к качественным характеристикам отчетности, основные положения нк рф, отражения отдельных составляющих элементов налоговой	Общие, но не структурированные знания: - исторических условий и закономерностей возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности; – законодательства о налогах и сборах; - действующей методики расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; - порядка организации налогового учета; - требований к качественным характеристикам отчетности, основные положения нк рф, отражения отдельных составляющих элементов налоговой	Сформированные систематические знания: - исторических условий и закономерностей возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности; – законодательства о налогах и сборах; - действующей методики расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; - порядка организации налогового учета; - требований к качественным характеристикам отчетности, основные положения нк рф, отражения отдельных составляющих элементов налоговой

	профессиональных журналах по проблемам налогового учета, налогового планирования и отчетности; - современные программные продукты, необходимые для постановки налогового планирования, налогового учета и формирования налоговой отчетности и представления ее в налоговые органы.	опубликованные в ведущих профессиональных журналах по проблемам налогового учета, налогового планирования и отчетности; - современных программных продуктов, необходимые для постановки налогового планирования, налогового учета и формирования налоговой отчетности и представления ее в налоговые органы.	отчетности, взаимосвязь налогового и бухгалтерского учетов; - основных результатов новейших исследований, опубликованные в ведущих профессиональных журналах по проблемам налогового учета, налогового планирования и отчетности; - современных программных продуктов, необходимые для постановки налогового планирования, налогового учета и формирования налоговой отчетности и представления ее в налоговые органы.	отчетности, взаимосвязь налогового и бухгалтерского учетов; - основных результатов новейших исследований, опубликованные в ведущих профессиональных журналах по проблемам налогового учета, налогового планирования и отчетности; - современных программных продуктов, необходимые для постановки налогового планирования, налогового учета и формирования налоговой отчетности и представления ее в налоговые органы.	отчетности, взаимосвязь налогового и бухгалтерского учетов; - основных результатов новейших исследований, опубликованные в ведущих профессиональных журналах по проблемам налогового учета, налогового планирования и отчетности; - современных программных продуктов, необходимые для постановки налогового планирования, налогового учета и формирования налоговой отчетности и представления ее в налоговые органы.
	Уметь: - организовывать и осуществлять налоговый учет; - вести регистры налогового учета; - использовать полученные теоретические знания для понимания различий интересов широкого круга пользователей налоговой отчетности; - сопоставлять содержание основных правил РСБУ и НК РФ и выявлять в них различия, формировать	Частично освоенное умение в: - организации и осуществлении налогового учета; - введении регистров налогового учета; - использовании полученных теоретических знаний для понимания различий интересов широкого круга пользователей налоговой отчетности; - сопоставлении	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в: - организации и осуществлении налогового учета; - введении регистров налогового учета; - использовании полученных теоретических знаний для понимания различий интересов широкого круга	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в: - организации и осуществлении налогового учета; - введении регистров налогового учета; - использовании полученных теоретических знаний для понимания различий интересов широкого круга пользователей	Сформированное умение в: - организации и осуществлении налогового учета; - введении регистров налогового учета; - использовании полученных теоретических знаний для понимания различий интересов широкого круга пользователей налоговой отчетности;

	основные показатели налоговой отчетности по правилам НК РФ.	содержания основных правил рсбу и нк рф и выявлении в них различия, формировании основных показателей налоговой отчетности по правилам нк рф.	пользователей налоговой отчетности; - сопоставлении содержания основных правил рсбу и нк рф и выявлении в них различия, формировании основных показателей налоговой отчетности по правилам нк рф	налоговой отчетности; - сопоставлении содержания основных правил рсбу и нк рф и выявлении в них различия, формировании основных показателей налоговой отчетности по правилам нк рф	- сопоставлении содержания основных правил рсбу и нк рф и выявлении в них различия, формировании основных показателей налоговой отчетности по правилам нк рф
	Владеть: – методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки; - информацией о дальнейших направлениях развития налогового планирования, учета и отчетности; - современным инструментарием налогового планирования, учета и отчетности; - практическими навыками составления налоговой учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения.	Фрагментарное владение: – методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки; - информацией о дальнейших направлениях развития налогового планирования, учета и отчетности; - современным инструментарием налогового планирования, учета и отчетности; - практическими навыками составления налоговой учетной политики предприятия с учетом особенностей их	В целом успешное, но ограниченное владение: – методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки; - информацией о дальнейших направлениях развития налогового планирования, учета и отчетности; - современным инструментарием налогового планирования, учета и отчетности; - практическими навыками составления налоговой учетной политики предприятия с	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении: – методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки; - информацией о дальнейших направлениях развития налогового планирования, учета и отчетности; - современным инструментарием налогового планирования, учета и отчетности; - практическими навыками составления налоговой учетной	Успешно сформированное владение: – методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки; - информацией о дальнейших направлениях развития налогового планирования, учета и отчетности; - современным инструментарием налогового планирования, учета и отчетности; - практическими навыками составления налоговой учетной

		деятельности и налогообложения.	учетом особенностей их деятельности и налогообложения.	политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения.	политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения.
ПК-2.2. Обеспечивает составление налоговых расчетов и деклараций	**Знать:** – методику организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации;	Фрагментарные знания: – методики организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации;	Общие, но не структурированные знания: – методики организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации;	Общие, но не структурированные знания: – методики организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации;	Сформированные систематические знания: – методики организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации;
	Уметь: - рассчитывать налоговые базы и суммы налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды; - заполнять формы и регистры налогового учета, налоговые расчеты и налоговые декларации.	Частично освоенное умение в: - расчете налоговых баз и сумм налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды; - заполнении форм и регистров налогового учета, налоговых расчетов и налоговых деклараций.	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в: - расчете налоговых баз и сумм налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды; - заполнении форм и регистров налогового учета, налоговых расчетов и налоговых деклараций.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в: - расчете налоговых баз и сумм налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды; - заполнении форм и регистров налогового учета, налоговых расчетов и налоговых деклараций.	Сформированное умение в: - расчете налоговых баз и сумм налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды; - заполнении форм и регистров налогового учета, налоговых расчетов и налоговых деклараций.
	Владеть: - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.	Фрагментарное владение: - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.	В целом успешное, но ограниченное владение: - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении: - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.	Успешно сформированное владение: - практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета; - практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности – налоговых расчетов и налоговых деклараций.

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

ПК-2.1. Осуществляет организацию и ведение налогового учета	
Задания закрытого типа	1.Порядок ведения налогового учета устанавливается: 1. налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом руководителя, 2. устанавливается налогоплательщиком по требованиям налоговой инспекции в книге доходов и расходов для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом руководителя, 3. устанавливается налоговой инспекцией для налогоплательщиков в обязательных формах (документах). 2. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается: 1. с начала нового налогового периода, 2. в любой период календарного года, 3. не ранее, чем с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах. 3. В случае, если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, решение о внесении в учетную политику для целей налогообложения с указанием принципов и порядка отражения этих видов деятельности принимается: 1. с начала нового налогового периода, 2. в любой период календарного года, 3. сначала даты осуществления этих видов деятельности. 4. В соответчики с НК РФ подтверждением данных налогового учета являются: 1. первичные учетные документы 2. бухгалтерские справки; 3. аналитические регистры налогового учета; 4. аналитические регистры бухгалтерского учета; 5. расчет налоговой базы. 5. В соответствии с НК РФ какие обязательные реквизиты должны содержать формы аналитических регистров налогового учета: 1. наименование регистра 2. наименование налогоплательщика 3. период (дата) составления; 4.измерители операции в натуральном и в денежном

	выражении; 5. наименование хозяйственных операций; 6. подпись и расшифровку подписи лица, ответственного за составление указанных регистров, 7. ФИО руководителя налогоплательщика. 6. В соответствии с НК РФ данные налогового учета являются: 1. открытыми для внешних пользователей 2. информацией, подлежащей обязательной публикации в налоговом реестре, 3. налоговой тайной. 7. Под учетной налоговой политикой организации понимается: 1. принятая совокупность способов ведения налогового учета - первичного наблюдения, признания и стоимостного измерение группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности для отражения налоговых обязательств в бухгалтерской отчетности 2. принятая совокупность способов ведения налогового учета - первичного наблюдения, признания и стоимостного измерение группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности с целью исчисления налоговой базы и определения налоговых обязательств по налогам 3. принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, признания и стоимостного измерение группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности для расчета суммы налогов и сборов. 8. Налоги и сборы, которые НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации - это: 1.федеральне налоги 2.регионалне налоги 3. местные налоги 9. Налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации- это: 1.федеральне налоги 2.регионалне налоги 3. местные налоги 10. Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований- это: 1.федеральне налоги 2.регионалне налоги 3. местные налоги

	11. К Федеральным налогам относятся налоги: 1. налог на добавленную стоимость 2. налог на имущество организаций 3. налог на имущество физических лиц 4. налог на прибыль организаций 5. налог на доходы физических лиц 6. транспортный налог 7. земельный налог 12. К Региональным налогам относятся налоги: 1. налог на добавленную стоимость 2. налог на имущество организаций 3. налог на имущество физических лиц 4. налог на прибыль организаций 5. налог на доходы физических лиц 6. транспортный налог 7. земельный налог 13. К Местным налогам относятся налоги: 1. налог на добавленную стоимость 2. налог на имущество организаций 3. налог на имущество физических лиц 4. налог на прибыль организаций 5. налог на доходы физических лиц 6. транспортный налог 7. земельный налог 14. Единый налоговый платеж: 1. обязателен для всех 2. может применяться налогоплательщиками, если не было операций по расчетном счету за налоговый период, 3. может применяется только налогоплательщиками на упрощённой системе налогообложения. 15. Единый налоговый счет предусматривает: 1. особый порядок перечисления фискальных платежей в бюджет по каждому налогу, 2. особый порядок перечисления фискальных платежей в бюджет единым платежом, который в дальнейшем будет зачитываться в счет погашения задолженности по налогам и сборам, 3. ввод новой налоговой отчетности 16. Что учитывают при определении совокупной обязанности по уплате налогов на единый налоговый счет: 1. суммы налоговых обязательств, представленных в налоговой отчетности, расчетах, налоговых уведомлениях, сообщениях, 2. решения об отсрочке или рассрочке; платежи, со срока перечисления которых прошло более 3 лет; 3. решений инспекций о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности; даже если суд приостановил действие решения, 4. судебных актов, решений вышестоящих органов и

	исполнительных документов. 17. Уплачивать налог на профессиональный доход (НПД) можно: 1. только в составе единого налогового платежа 2. только отдельно 3. можно как составе единого налогового платежа, так и только отдельно 18. Укажите, что первым в очередности при распределении суммы единого платежа по видам налогов должны будут зачесть налоговые органы: - недоимку по налогам, взносам, сборам - предстоящие платежи по налогам - задолженность по пеням - задолженность по процентам - задолженность по штрафам 19. Укажите, что в последнюю очередь должны будут зачесть налоговые органы при распределении суммы единого платежа по видам налогов: - недоимку по налогам, взносам, сборам - предстоящие платежи по налогам - задолженность по пеням - задолженность по процентам - задолженность по штрафам 20. Сальдо по единому налоговому счету рассчитывается как: 1. сумма единого налогового платежа и совокупной обязанности налогоплательщика 2. разница между единым налоговым платежом и совокупной обязанностью налогоплательщика 3. разница между расчётным счетом и совокупной обязанностью налогоплательщика. 21. Налоговый учет должен вестись непрерывно с момента регистрации налогоплательщика в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации – это правило базируется на принципе: 1. последовательности 2. денежного измерения 3. имущественной обособленности, 4. принцип непрерывности деятельности организации 5. принцип начисления 6. принцип равномерности признания доходов и расходов 22. Доходы в налоговом учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и **(или)** имущественных прав – это правило базируется на принципе: 1. последовательности

	2. денежного измерения 3. имущественной обособленности, 4. принцип непрерывности деятельности организации 5. принцип начисления 6. принцип равномерности признания доходов и расходов 23. Для целей налогообложения отражение расходов производят в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены – это правило базируется на принципе: 1. последовательности 2. денежного измерения 3. имущественной обособленности, 4. непрерывности деятельности организации 5. начисления 6. равномерности признания доходов и расходов
Задания открытого типа	1. Выбранные налогоплательщикам правила налогового учета должны применяться последовательно от одного налогового периода к другому – это правило базируется на принципе….. 2. В налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении – это утверждение базируется на принципе …… 3. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации – это правило базируется на принципе…. 4. Срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы и окончательно определяется размер налогового обязательства называется ….. 5 Специализированная типовая форма, в которых налогоплательщик отражает основные налогово-расчетные показатели и рассчитывает сумму налогового обязательства – это:….. 6. Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога – это :…… 7. Сводная систематизация данных налогового учета за налоговый (отчетный) период, сгруппированная в соответствии с требованиями НК РФ без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета производится в документе …….
ПК-2.2. Обеспечивает составление налоговых расчетов и деклараций	
Задания закрытого типа	1. Единые требования к формированию налоговых деклараций регламентируются: 1.НК РФ часть 1 глава 2 2.НК РФ часть 1 раздел IV 3.НК РФ часть 1 глава 13 4. НК РФ часть 2 2. Налоговая декларация представляется каждым

	налогоплательщиком: 1. по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не установлено НК РФ, 2. по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, даже если нет объекта налогообложения, 3. только по тем налогам, по которым есть объект налогообложения. 3. Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган не позднее: 1. 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом 2. 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом 3. 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом 4. 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом 4. Обязанность предоставления налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме закреплена: 1. за всеми налогоплательщиками, 2. за налогоплательщиками, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 15человек 3. за налогоплательщиками, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 100 человек 4. за налогоплательщиками, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 250 человек.. 5. Единая (упрощенная) налоговая декларация - представляется по одному или нескольким налогам, если (выберите условия): 1. в результате хозяйственной деятельности предприятие не осуществляло операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках, в кассе, 2. не начислялась заработная плата работникам, 3. не имеет объектов налогообложения по налогам, по которым сдается декларация, 4. в результате хозяйственной деятельности предприятие получило убыток. 6. Какой момент признается днем представления налоговой декларации (расчета), если она отправлена по почте: 1. дата оправки с почтового отделения 2. дата получения на почтовое отделение налоговой инспекции, 3. дата регистрации полученного письма с налоговой декларацией в налоговой инспекции. 6. Какой момент признается днем представления налоговой декларации (расчета), если она отправлена по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика: 1. дата отправки налогоплательщиком оператору связи 2. дата отправки оператором связи налоговой инспекции

	3. дата отправки налоговой инспекцией положительного протокола налогоплательщику. 7. Какую информацию кроме сведений, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов, страховых взносов имеют право включать в налоговую декларацию в соответствии с НК РФ (выберите правильные ответы): 1. номер контактного телефона налогоплательщика 2. адрес (место нахождение) налогоплательщика 3. номер контактного телефона учредителя, директора налогоплательщика 4. адрес (место жительства) учредителя, директора налогоплательщика 5. паспортные данные учредителя, директора налогоплательщика. 8. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате: 1. налогоплательщик не обязан вносить необходимые изменения в налоговую декларацию, их выявляет налоговая инспекция в результате налоговых проверок камеральных или выездных, 2. налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию путем отмены старой декларации и подачи новой, 3. налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию путем подачи уточненной декларации. 9. Налоговым законодательством установлен срок подачи декларации по НДС: 1. не позднее 25 числе месяца, следующего за налоговым периодом, 2. не позднее 28 числе месяца, следующего за налоговым периодом, 3. не позднее 30 числе месяца, следующего за налоговым периодом, 4. нет правильных ответов. 10. Налоговым законодательством установлен срок подачи декларации по налогу на прибыль: 1. не позднее 25 марта года, следующего за налоговым периодом, 2. не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом, 3. не позднее 30 марта года, следующего за налоговым периодом, 4. нет правильных ответов. 11. Налоговым законодательством установлен срок подачи годовой отчетности по налогу на доходы физических лиц по

	форме 6-НДФЛ: 1. не позднее 25 января года, следующего за налоговым периодом, 2. не позднее 25 февраля года, следующего за налоговым периодом, 3. не позднее 1 марта года, следующего за налоговым периодом, 4. нет правильных ответов. 12. Налоговым законодательством для организаций установлен срок подачи декларации по УСНО: 1. не позднее 25 марта года, следующего за налоговым периодом, 2. не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом, 3. не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, 4. нет правильных ответов. 13. Налоговым законодательством для организаций установлен срок подачи декларации по ЕСХН: 1. не позднее 25 марта года, следующего за налоговым периодом, 2. не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом, 3. не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, 4. нет правильных ответов. 14. Налоговым законодательством для организаций установлен срок подачи декларации по налогу на имущество: 1. не позднее 28 февраля года, следующего за налоговым периодом, 2. не позднее 25 марта года, следующего за налоговым периодом, 3. не позднее 1 марта года, следующего за налоговым периодом, 4. не позднее 30 марта года, следующего за налоговым периодом, 5. нет правильных ответов. 15. Налоговым законодательством для организаций установлен срок подачи декларации по транспортному налогу: 1. не позднее 28 февраля года, следующего за налоговым периодом, 2. не позднее 25 марта года, следующего за налоговым периодом, 3. не позднее 1 марта года, следующего за налоговым периодом, 4. не позднее 30 марта года, следующего за налоговым периодом, 5. нет правильных ответов.

	16. Налоговым законодательством для организаций установлен срок подачи декларации по земельному налогу: 1. не позднее 28 февраля года, следующего за налоговым периодом, 2. не позднее 25 марта года, следующего за налоговым периодом, 3. не позднее 1 марта года, следующего за налоговым периодом, 4. не позднее 30 марта года, следующего за налоговым периодом, 5. нет правильных ответов. 17. Налоговым законодательством для организаций установлен срок подачи расчета по страховым взносам: 1. не позднее 15 числе месяца, следующего за налоговым периодом, 2. не позднее 25 числе месяца, следующего за отчетным периодом, 3. не позднее 28 числе месяца, следующего за отчетным периодом, 4. не позднее 30 числе месяца, следующего за отчетным периодом, 5. нет правильных ответов. 18. Согласно требованиям НК РФ формы аналитических регистров налогового учета должны содержать следующие обязательные реквизиты: 1. наименование регистра; 2. название организации и ФИО директора 3. период составления; 4. измерители операции в натуральном и (или) в денежном выражении; 5. наименование хозяйственной операции; 6. подпись лица, ответственного за составление указанного регистра. 19. Выберите нормативные документы, которые регламентируют порядок ведения и хранения первичных документов бухгалтерского учета, используемые для целей налогового учета 1. «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 29.11.12) 2. ФСБУ 27/2021 3. НК РФ 4. Учетная политика организации 5. нет правильных ответов 20. С какого периода можно применять автоматизированную систему налогообложения (АУСН) 1. с 1 января 2022 года 2. с 1 апреля 2022 года 3. с 1 июля 2022 года

	4. с 1 сентября 2022 года 5. с 1 января 2023 года 6. нет правильных ответов 21. Налогоплательщики каких регионов могу применять автоматизированную систему налогообложения (АУСН): 1. Все регион на территории РФ 2. Москва и Московская область 3. Калужская область 4. Республика Татарстан 5. нет правильных ответов 22. Налоговый контроль – это: 1. деятельность должностных лиц государственных органов по контролю за соблюдением бухгалтерского и налогового законодательства 2. деятельность должностных лиц налоговых органов посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, проверки данных учета и отчетности, с целью контроля за соблюдением налогового законодательства 3. деятельность аудиторских служб по проверке соблюдения налогового законодательства, правильности налоговых расчетов и составления налоговой документации (регистров, деклараций). 23. Что относится к обязанностям налогоплательщика (выберите правильные ответы): 1. встать на учет в налоговых органах 2. встать на учет в органах статистики, органах социального страхования и других государственных органах, установленных законодательством РФ 3. уплачивать налоги и сборы, представлять в налоговые органы налоговые декларации и расчеты и другие документы, установленные НК РФ, 4. вести налоговый учет в соответствии с НК РФ, 5. вести бухгалтерский учет и отчетность в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» 6. до момента ликвидации обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.
Задания открытого типа	1. Для хранения и отражения налогоплательщиком расчетов промежуточных показателей (показатели, для которых не предусмотрены соответствующие строки в налоговой декларации по налогу на прибыль), которые необходимы для формирования налогооблагаемой прибыли предназначены регистры ….. 2.. Для систематизации показателей объектов учета, которые используются больше одного отчетного (налогового) периода (основные средства, нематериальные активы, товары, материалы и др.), в целях формирования в дальнейшем суммы расходов, подлежащих включению в текущем отчетном периоде при формирования налогооблагаемой прибыли,

	предназначены регистры….. 3. Для систематизации информации о проводимых операциях, влияющих на величину налогооблагаемой прибыли, предназначены регистры ….. 4. Для получения значений показателей конкретных строк налоговой декларации по налогу на прибыль, а также для систематизации информации, переносимой в регистры состояния единицы налогового учета и регистры промежуточных расчетов, предназначены регистры….. 5. Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога – это: 6. Сводная систематизация данных налогового учета за налоговый (отчетный) период, сгруппированная в соответствии с требованиями НК РФ без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета производится в документе.. 7. Какой налоговый регистр является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога на добеленную стоимость к вычету в порядке, предусмотренном гл.21 НК РФ…

3.2 **Типовые вопросы и задания**

ПК-2.1. Осуществляет организацию и ведение налогового учета

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 положение 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.

ПК-2.2. Обеспечивает составление налоговых расчетов и деклараций

1. Сравнительный анализ правил группировки и учета операций реализации продукции (работ, услуг) собственного производства в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Аналитические регистры налогового учета: регистр учета доходов от реализации текущего периода и регистр учета внереализационных доходов текущего периода.
3. Налоговый учет реализации материально-производственных запасов.
4. Налоговый учет затрат, связанных с реализацией материальных излишков.
5. Налоговый учет операций по реализации и списанию основных средств.
6. Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав. Его назначение и порядок заполнения.
7. Регистр-расчет финансового результата от реализации основных средств. Его назначение и порядок заполнения.
8. Регистр учета расходов будущих периодов. Его назначение и порядок заполнения.
9. Классификация расходов в целях бухгалтерского и налогового учета. Сравнительный анализ.
10. Налоговый учет расходов. Критерии признания расходов.
11. Сущность и требования налогового учета.
12. Налоговый учет доходов. Их классификация и методы признания.
13. Налоговый учет доходов от продаж. Классификация доходов от продажи и методы признания
14. Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав. Его назначение и порядок заполнения.
15. Регистр учета поступлений денежных средств. Его назначение и порядок заполнения.
16. Регистры учета операций по движению дебиторской (кредиторской) задолженности. Назначение и порядок заполнения.
17. Регистр учета расчетов с бюджетом. Его назначение и порядок заполнения.
18. Регистр учета доходов текущего периода. Его назначение и порядок заполнения
19. Порядок ведения налогового учета по операциям реализации продукции собственного производства.
20. Порядок ведения налогового учета операций, связанных с товарным кредитом.
21. Суммы начисленной амортизации в целях налогового учета
22. Прочие расходы в целях налогового учета.
23. Прямые и косвенные расходы в целях налогового учета.
24. Состав и налоговый учет внереализационных расходов.

25. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
26. Регистр-расчет формирования расходов по ремонту основных средств. Его назначение и порядок заполнения.
27. Регистр учета прочих расходов. Его назначение и порядок заполнения.
28. Налоговый учет затрат организации на проведение НИОКР.
29. Регистр учета внереализационных расходов текущего периода. Его назначение и порядок заполнения.
30. Налоговый учет расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

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

Промежуточная аттестация проводится в форме 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 экзамене 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 экзамена 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.

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

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.