

Приложение к рабочей программе дисциплины Налоговый учет

Направление подготовки – 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) – Учет, анализ и аудит
Учебный план 2021 года разработки

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств по дисциплине

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) по учебной дисциплине «Налоговый учет» – это совокупность контрольных измерительных материалов (оценочных средств), предназначенных для определения качества результатов обучения по национальной экономике, уровня сформированности компетенций обучающихся в ходе освоения данной дисциплины. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС ВО, и повышение качества образовательного процесса;
- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и определение предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить усвоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой на лекционных и практических занятиях, экспресс-опрос в ходе обсуждения теоретических вопросов темы, ее основных понятий и положений, оценка качества содержания и подачи рефератов, проверка правильности решения задач, тестирование.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: входной контроль (предназначается для определения уровня входных знаний), ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устных, письменных заданий, тем рефератов, тестов, включающие критерии и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящие из контрольно-измерительных материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам дисциплины

Раздел	Текущая аттестация				Промежуточная аттестация
	Экспресс-опрос на лекциях по текущей теме	Задания для самоподготовки обучающихся		Тестирование	
		Рефераты	Практические задания		
Тема 1. Концептуальные основы налогового учета	+	+	-	+	зачет
Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения	+	+	+	+	
Тема 3. Налоговый учет доходов предприятия	+	+	+	+	
Тема 4. Налоговый учет расходов предприятия	+	+	+	+	
Тема 5. Налоговая отчетность предприятия	+	+	+	+	

2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

2.2.1 Входной контроль

Входной контроль проводится с целью определения уровня знаний обучающихся, необходимых для успешного освоения материала дисциплины.

Тестовое задание (вопрос)	Ответы
1. Налоговым кодексом РФ установлены следующие обязательные элементы налогообложения...	а) субъект налога б) налоговая льгота в) объект налогообложения г) источник уплаты налога
2. Налоговый кодекс определяет налог, как...	а) отчуждение имущества в пользу государства б) обязательный платеж, взимаемый государством с организаций и физических лиц в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц г) добровольный взнос
3. Налоги вводятся для достижения следующих целей...	а) покрытие государственных расходов б) регулирование экономических процессов в) содержание аппарата государственной власти г) создание условий для расширенного воспроизводства
4. Налогоплательщиками признаются...	а) любые организации и физические лица б) организации в) физические лица г) организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги
5. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой...	а) налоговое бремя б) налоговую ставку в) налоговый оклад г) единицу налогообложения

6. В соответствии с Налоговым кодексом РФ объектом налогообложения признается...	а) стоимостная величина, к которой применяется ставка налога б) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение в) фактическое основание, с наличием которого связывается необходимость уплаты налога г) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг
7. Налоговым кодексом установлены виды налогов...	а) прямые и косвенные б) уменьшающие и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в зависимости от источника финансирования в) федеральные, региональные и местные
8. Косвенным налогом является...	а) налог на прибыль организации б) налог на землю в) налог на имущество организации г) налог на добавленную стоимость
9. Налоговый агент начисляет...	а) налог на доходы физических лиц б) транспортный налог в) налог на имущество организаций г) акциз
10. Обязанностью налогоплательщика не является...	а) постановка на учет в налоговых органах б) доказательство отсутствия нарушения налогового законодательства в) уплата законно установленных налогов г) введение учета объекта налогообложения

Технология входного контроля предполагает проведение тестирования.

Оценивание входного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль.

Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 75%.

Количество попыток прохождения теста – одна. Время прохождения теста – 5 минут.

2.2.2. Экспресс-опрос на лекциях по текущей теме

Экспресс-опрос является эффективной формой проверки и достаточно объективной оценкой знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы, взаимосвязь экономических категорий и явлений, целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса. Кроме того процедура экспресс-опроса позволяет студентам группы повторить учебный материал перед тестированием. Экспресс-опрос не предполагает тотальный опрос студентов группы на занятии. Возможен выборочный опрос студентов, позволяющий получить общее представление о степени подготовленности группы для работы на практическом занятии.

Вопрос
Тема 1. Концептуальные основы налогового учета
1. Охарактеризуйте этапы становления налогового учета.
2. Дайте определение налогового учета.

3. Назовите принципы налогового учета.
4. С какой целью ведется налоговый учет в организациях?
5. Охарактеризуйте систему налогового учета.
6. Назовите объекты налогового учета.
7. Как организуется система налогового учета на предприятиях?
8. Какие варианты (модели) организации налогового учета вы можете назвать?
Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения
1. Понятие, цели и задачи учетной политики для налогообложения.
2. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения.
3. Охарактеризуйте специальные элементы (для некоторых категорий налогоплательщиков) учетной политики.
4. Раскройте дополнительные элементы (необязательные) учетной политики.
5. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.
6. Назовите основные регистры бухгалтерского учета.
7. Опишите форму ведения бухгалтерского учета.
8. Назовите аналитические регистры налогового учета.
9. Назовите основные требования к аналитическим регистрам налогового учета.
Тема 3. Налоговый учет доходов предприятия
1. Чем отличается классификация доходов в бухгалтерском учёте от налогового учёта?
2. Определите порядок признания доходов в целях налогообложения.
3. Охарактеризуйте методы признания доходов в целях налогообложения.
4. Что признаётся доходом от реализации продукции, внеоборотных активов, материалов?
5. Перечислите несколько видов внереализационных доходов.
6. Какими способами признаются в налоговом учёте внереализационные доходы?
7. Охарактеризуйте доходы от долевого участия в других организациях.
8. Дайте характеристику доходов по операциям с иностранной валютой.
Тема 4. Налоговый учет расходов предприятия
1. Что представляют собой расходы организации согласно НК РФ и ПБУ?
2. Приведите виды классификаций расходов в налоговом учёте.
3. Охарактеризуйте методы признания расходов в целях налогообложения.
4. Назовите состав и оценку материальных расходов в налоговом учёте.
5. Назовите особенности налогового учёта расходов на оплату труда.
6. Дайте определение понятия амортизируемого имущества в налоговом учёте.
7. Назовите методы начисления амортизации имущества, применяемые в налоговом учете.
8. Назовите особенности налогового учёта нормируемых расходов.
9. Назовите особенности налогового учёта внереализационных расходов.
10. Охарактеризуйте расходы по полученным займам и кредитам.
11. Как осуществляется учет потерь от порчи материальных ценностей, недостач, хищений согласно НК?
12. Как рассчитываются штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков или ущерба?
Тема 5. Налоговая отчетность предприятия
1. Что включается в состав налоговой отчетности?
2. Каковы ставки налога на прибыль организации?
3. Определите налоговый период и отчётные периоды по налогу на прибыль организации.
4. Каков порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
5. Какие сроки уплаты налога на прибыль предусматривает НК РФ?
6. Сформулируйте определение «налоговая декларация».
7. Сформулируйте определение «авансовый платёж».

8. Перечислите организации, которые по итогам отчётного периода имеют право уплачивать только квартальные авансовые платежи.

Критерии формирования оценок при экспресс-опросе:

Оценивание осуществляется по двухбалльной системе: «зачтено», «не зачтено».

Оценка «зачтено» выставляется в случае правильного ответа на вопрос экспресс-опроса (допускается наличие неточностей в ответе). Время на прохождение экспресс-опроса – 5 минут. Количество попыток ответов на вопрос при опросе – одна.

2.2.3. Задания для самоподготовки обучающихся

Важнейшими элементами самоподготовки обучающихся являются подготовка рефератов и практических заданий (решение задач).

Рефераты

Реферат – это форма научно-исследовательской деятельности обучающихся, в основе которой находится самостоятельный поиск и обработка информации по обусловленной проблеме, нацеленная на формирование навыков самостоятельной работы студентов.

Темы рефератов
Тема 1. Концептуальные основы налогового учета
1. История развитие налогового учета в РФ.
2. Нормативное регулирование налогового учета.
3. Информационная база налогового учета.
4. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
5. Характеристика системы налогового учета в организациях.
Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения
1. Учетная политика организации: налоговый аспект.
2. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.
3. Регистры промежуточных расчетов.
4. Регистры учета состояния единицы налогового учета
5. Регистры учета хозяйственных операций.
6. Регистры формирования отчетных данных.
7. Регистры учета целевых средств некоммерческими организациями.
Тема 3. Налоговый учет доходов предприятия
1. Доходы от реализации в налоговом учете.
2. Налоговый учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.
3. Учет доходов в виде процентов по коммерческому кредиту для целей налогообложения.
4. Налоговый учет курсовых разниц.
5. Учет выручки от реализации имущественных прав в целях налогообложения.
6. Налоговый учет выручки от реализации прочего имущества.
7. Налоговый учет выручки от реализации покупных товаров.
8. Налоговый учет выручки от реализации амортизируемого имущества.
9. Налоговый учет выручки от реализации права требования.
10. Внереализационные доходы в налоговом учете.
11. Доходы от долевого участия в других организациях.
12. Доходы от сдачи имущества в аренду.
13. Отражение в налоговом учете штрафов и пени за нарушение договорных обязательств.
14. Отражение в налоговом учете процентов, полученных по договорам.
15. Налоговый учет безвозмездно полученного имущества и имущественных прав.

16. Отражение в налоговом учете доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.
Тема 4. Налоговый учет расходов предприятия
1. Признание расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Расходы, связанные с производством и реализацией.
3. Материальные расходы в налоговом учете.
4. Амортизационные отчисления в налоговом учете.
5. Расходы на оплату труда в налоговом учете.
6. Прочие расходы в налоговом учете.
7. Внереализационные расходы в бухгалтерском и налоговом учете.
8. Проценты по долговым обязательствам в налоговом учете.
9. Резервы по сомнительным долгам в налоговом учете.
10. Расходы на ликвидацию основных средств в налоговом учете.
11. Налоговый учет амортизируемого имущества.
12. Амортизационная премия.
13. Налоговый учет нормируемых расходов.
14. Налоговый учет расходов будущих периодов (отложенных расходов).
15. Резервы по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту.
16. Перенос убытков на будущее в налоговом учете.
Тема 5. Налоговая отчетность предприятия
1. Исторический обзор развития налоговой отчетности.
2. Понятия налоговой отчетности и налоговой декларации.
3. Классификация налоговой отчетности в электронной форме и на бумажном носителе.
4. Формы и требования к порядку заполнения налоговых деклараций.
5. Правовые последствия непредставления налоговой декларации.
6. Нормативная база, регулирующая представление налоговой отчетности через Интернет.

Критерии формирования оценок за реферат:

Технология оценивания рефератов: оценка рефератов строится с учетом степени соответствия установленным критериям относительно его содержания и представления: актуальность, научная и практическая значимость, своевременность (современность), соответствие предмету исследования, полнота (охват отдельных аспектов обусловленной проблемы), источники информации, стиль изложения, качество презентации.

Оценивание реферата осуществляется по системе «зачтено» и «не зачтено». В процессе оценивания учитываются отдельные критерии и их «весомость».

Критерии оценки	Весомость в %
– актуальность, научная и практическая значимость	до 30%
– научная и практическая значимость, своевременность (современность), соответствие предмету исследования	до 40%
– качественное оформление реферата и презентации	до 30%

Оценка «зачтено» выставляется, если набрано 75% и более.

В течение семестра каждый обучающийся должен подготовить не менее 1 реферата.

Практические задания (задачи).

Практические задания (решение задач) для самоподготовки обучающихся нацелены на формирование, контроль и оценку умений и навыков самостоятельной работы с теоретико-методическим материалом курса. Решения задач направлены на практическое закрепление теоретического материала.

Обучающиеся выполняют практические работы на практических занятиях под руководством преподавателя и в часы, отведенные для самостоятельной работы в рамках каждой темы.

Выполненные практические работы оформляются в соответствии с требованиями и сдаются на проверку преподавателю.

Задание (источник)	Методика и/или образец решения (источник)
Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения	
Задачи 1-4 [Налоговый учет : практикум для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 6-8	[Налоговый учет : конспект лекций для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 14-22
Тема 3. Налоговый учет доходов предприятия	
Задачи 1-4 [Налоговый учет : практикум для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 10-11	[Налоговый учет : конспект лекций для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 32-44
Тема 4. Налоговый учет расходов предприятия	
Задачи 1-13 [Налоговый учет : практикум для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 11-14	[Налоговый учет : конспект лекций для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 44-57
Тема 5. Налоговая отчетность предприятия	
Задача 1 [Налоговый учет : практикум для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 14	[Налоговый учет : конспект лекций для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 51-54
Задача 2 [Налоговый учет : практикум по самостоят. работе для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 9	[Налоговый учет : конспект лекций для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 51-54

Критерии формирования оценок за домашнее практическое задание:

Технология оценивания результатов выполнения практического задания: так как практические задания имеют, в основном, комплексный, поэтапный характер, то оцениваются умение правильно построить ход решения задачи, выбрать нужную методику обработки данных (расчета соответствующих показателей), провести правильные расчеты, и, что особо важно, грамотно интерпретировать полученные результаты, т.е. сделать адекватные выводы.

Оценивание каждой практической работы осуществляется по системе «зачтено» и «не зачтено». В процессе оценивания учитываются отдельные критерии и их «весомость».

Критерии оценки	Весомость в %
– выполнение всех пунктов задания	до 30%
– проведение расчетов в соответствии с изложенной методикой	до 40%
– качественное оформление полученных результатов	до 30%

Оценка «зачтено» выставляется, если набрано 75% и более.

2.2.4. Тестирование

Текущий контроль осуществляется путем прохождения обучающимися тестов по теоретическому материалу материалам лекций. Для проведения тестирования используется Портал поддержки образования КГМУ (в структуре Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «КГМУ» с использованием Moodle). Обучающиеся проходят тесты в режиме самоподготовки. Количество попыток прохождения каждого теста и время прохождения не ограничено.

Тестовое задание (вопрос)	Ответы
Тема 1. Концептуальные основы налогового учета	
1. Налоговый учет это:	а) способ учета доходов и расходов организации; б) система методов оценки имущественного положения организации; в) элемент бухгалтерского учета, предназначенный для учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам; г) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
2. Налоговый учёт состоит из:	а) сбора информации; б) этапа обобщения информации; в) регистрации информации путём её документирования.
3. Средством достижения цели налогового учёта является:	а) регистрация информации путём её документирования; б) группировка данных первичных документов; в) обобщения информации.
4. Подтверждением данных налогового учета не являются:	а) первичные учетные документы; б) аналитические регистры налогового учета; в) расчет налоговой базы; г) заключение аудитора.
5. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:	а) внутренних пользователей; б) внешних пользователей; в) внутренних и внешних пользователей
6. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:	а) налоговой базы; б) суммы налога; в) налоговой базы и суммы налога
7. Определение налогового учета установлено:	а) I частью НК РФ; б) Глава 21 НК РФ; в) Глава 24 НК РФ;

	г) Глава 25 НК РФ
8. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:	а) в соответствии с постановлением Правительства РФ; б) в соответствии с ПБУ; в) самостоятельно
9. Порядок ведения налогового учета устанавливается:	а) НК РФ; б) Министерством Финансов РФ; в) налогоплательщиком
10. Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета.	а) вправе; б) не вправе
11. Подтверждением данных налогового учета являются:	а) первичные учетные документы; б) данные бухгалтерского учета; в) бухгалтерская отчетность; г) налоговая декларация
12. Содержание данных налогового учета:	а) является налоговой тайной; б) является коммерческой тайной; в) является коммерческой и налоговой тайной
13. Сколько существует моделей организации налогового учета на предприятии	а) одна; б) две; в) три
14. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик:	а) формирует самостоятельные регистры налогового учета; б) самостоятельно дополняет регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами; в) вправе самостоятельно дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.
15. К техническим аспектам налогового учёта относятся:	а) регистры налогового учёта; б) служба внутреннего контроля; в) создание резервов по сомнительным долгам.
Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения	
1. Учетная политика для целей налогообложения:	а) утверждена ПБУ 1/2008 б) Приказом Министерства Финансов РФ в) Приказом руководителя

	организации
2. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:	а) в соответствии с постановлением Правительства РФ б) в соответствии с ПБУ в) самостоятельно
3. Изменения в учетную политику вносятся в случае:	а) изменения законодательства о налогах и сборах б) изменения применяемых методов учета в) изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
4. Использование аналитических регистров налогового учета предполагается при:	а) 1-й модели организации налогового учета б) 2-й модели организации налогового учета в) 3-й модели организации налогового учета г) любой модели
5. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:	а) с начала нового налогового периода б) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборов в) с начала нового календарного года
6. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:	а) наименование налога б) наименование организации в) наименование регистра
7. В аналитических регистрах налогового учета должен быть следующий реквизит:	а) наименование налогового периода б) дату составления в) дату начала и окончания налогового периода
8. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая организацией является:	а) обязательной для всех обособленных подразделений б) необязательной для всех обособленных подразделений
9. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, утверждается:	а) до начала первого налогового периода б) не позднее первого числа первого месяца первого налогового периода в) не позднее окончания первого налогового периода
10. При использовании первой модели налогового учёта:	а) налоговый учёт ведётся параллельно с бухгалтерским учётом;

	б) используются данные, формируемые в системе бухгалтерского учёта; в) используются регистры и бухгалтерского и налогового учёта.
11. При использовании второй модели налогового учёта:	а) налоговый учёт ведётся параллельно с бухгалтерским учётом; б) используются данные, формируемые в системе бухгалтерского учёта; в) используются регистры и бухгалтерского и налогового учёта.
12. При использовании третьей модели налогового учёта:	а) налоговый учёт ведётся параллельно с бухгалтерским учётом; б) используются данные, формируемые в системе бухгалтерского учёта; в) используются регистры и бухгалтерского и налогового учёта.
13. Требования к аналитическим регистрам налогового учёта установлены:	а) ст. 313 НК РФ; б) ст. 314 НК РФ; в) ст. 313 и 314 НК РФ.
14. Может ли составляться отдельная учётная политика для целей налогообложения, если составлена учётная политика для целей бухгалтерского учёта?	а) да; б) нет.
15. Под промежуточными показателями понимаются:	а) показатели, для которых не предусмотрены соответствующие строки в декларации по налогу на прибыль; б) показатели, для которых предусмотрены соответствующие строки в декларации по налогу на прибыль; в) такого определения нет в налоговом учёте.
16. Установить соответствие модели налогового учета и ее характеристики: 1. Первая модель налогового учета	1 – В 2 – А 3 – Б

<p>2. Вторая модель налогового учета</p> <p>3. Третья модель налогового учета</p> <p>А. Используются данные, формируемые в системе бухгалтерского учёта</p> <p>Б. Используются регистры и бухгалтерского и налогового учета</p> <p>В. Налоговый учет ведется параллельно с бухгалтерским учётом</p>	
Тема 3 Налоговый учет доходов предприятия	
<p>1. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:</p>	<p>а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;</p> <p>б) не учитываются;</p> <p>в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей;</p> <p>г) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по российскому законодательству</p>
<p>2. Доходы в налоговом учете классифицируют:</p>	<p>а) на доходы от реализации, операционные и внереализационные;</p> <p>б) на доходы по основной деятельности, операционные внереализационные и чрезвычайные;</p> <p>в) на доходы по основной и доходы по прочей деятельности;</p> <p>г) на доходы от реализации, внереализационные и неучитываемые для целей налогообложения прибыли</p>
<p>3. Какой из перечисленных видов дохода учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:</p>	<p>а) доход, распределённый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе;</p> <p>б) имущество, полученное российской организацией от физического лица, если уставный капитал получающей</p>

	<p>стороны более чем на 50 % состоит из вклада этого физического лица;</p> <p>в) эмиссионный доход, в виде превышения цены размещения акций при формировании уставного капитала над их номинальной стоимостью.</p>
4. Курсовые разницы в налоговом учёте относятся в состав доходов:	<p>а) прочих;</p> <p>б) внереализационных;</p> <p>в) чрезвычайных.</p>
5. При определении доходов в целях исчисления налога на прибыль из них исключаются суммы:	<p>а) НДС и акцизы;</p> <p>б) экспортные таможенные пошлины;</p> <p>в) НДС, акцизы и экспортные таможенные пошлины.</p>
6. В целях исчисления налога на прибыль доходом от реализации признаются:	<p>а) выручка от реализации только собственной продукции;</p> <p>б) выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретённых, выручка от реализации имущественных прав;</p> <p>в) выручка от реализации товаров, работ, услуг, как собственного производства, так и ранее приобретённых.</p>
7. Доходы для целей налогового учёта подразделяются следующим образом:	<p>а) доходы от реализации;</p> <p>б) доходы от обычных видов деятельности;</p> <p>в) внереализационные доходы;</p> <p>г) прочие доходы;</p> <p>д) операционные доходы;</p> <p>е) чрезвычайные доходы.</p>
8. При исчислении налога на прибыль выручка от реализации определяется исходя:	<p>а) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах;</p> <p>б) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;</p> <p>в) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные</p>

	права, выраженные в денежной форме.
9. Внереализационными доходами при расчете налога на прибыль признаются:	а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде; б) доходы от реализации основных средств; в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.
10. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:	а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации; б) от долевого участия в других фирмах; в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.
11. Денежные средства, поступившие комиссионеру в связи с исполнением обязательств по договору комиссии помимо комиссионного вознаграждения:	а) учитываются в составе доходов от реализации; б) учитываются в составе внереализационных доходов; в) не учитываются при определении налоговой базы
12. Метод начисления предполагает:	а) признание доходов и расходов в том отчетном периоде, в котором они имели место б) признание доходов и расходов в том отчетном периоде, когда они были оплачены в) распределение доходов и расходов равномерно по месяцам года г) признание доходов и расходов в последний день месяца
13. Кассовый метод признания доходов и расходов могут использовать:	а) все организации б) все организации кроме акционерных обществ в) акционерные общества г) организации, у которых за четыре предыдущих квартала выручка от реализации не превысила 1 млн. руб. в среднем за квартал
14. Если организация	1) увеличивают доходы от

использует кассовый метод курсовые разницы:	реализации 2) уменьшают доходы от реализации 3) увеличивают или уменьшают доходы от реализации 4) не возникают
15. При исчислении налога на прибыль выручка от реализации определяется исходя:	а) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах; б) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах; в) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме.
16. Какой из перечисленных видов дохода учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:	а) доход, распределённый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе; б) имущество, полученное российской организацией от физического лица, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада этого физического лица; в) эмиссионный доход, в виде превышения цены размещения акций при формировании уставного капитала над их номинальной стоимостью.
17. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими	а) не учитываются в доходах; б) учитываются в доходах

лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности:	
18. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:	<p>а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;</p> <p>б) не учитываются;</p> <p>в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей;</p> <p>г) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по российскому законодательству</p>
Тема 4 Налоговый учет расходов предприятия	
1. В налоговом учете под расходами понимают:	<p>а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств;</p> <p>б) совокупность израсходованных ресурсов;</p> <p>в) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиками;</p> <p>г) затраты, относящиеся к реализованной продукции.</p>
2. Расходы, связанные с производством и реализацией подразделяют на:	<p>а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие;</p> <p>б) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию, прочие;</p> <p>в) материальные и нематериальные расходы;</p> <p>г) амортизацию, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, прочие</p>
3. Для начисления амортизации в налоговом учете можно использовать методы:	<p>а) линейный, уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально объему выпущенной продукции (работ,</p>

	<p>услуг);</p> <p>б) линейный, нелинейный;</p> <p>в) линейный, нелинейный, пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);</p> <p>г) линейный</p>
<p>4. Расходы плательщика налога на прибыль на НИОКР, осуществлённые в целях создания новых технологий, подлежат включению в состав:</p>	<p>а) прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ);</p> <p>б) внереализационных расходов равномерно в течение трех лет в размере, не превышающем 70 % фактически осуществлённых расходов;</p> <p>в) прочих расходов, связанных с производством и реализацией равномерно в течение трёх лет в размере, не превышающем 70 % фактически осуществлённых расходов.</p>
<p>5. Налоги и сборы, включаемые в состав расходов могут быть отнесены:</p>	<p>а) во внереализационные расходы;</p> <p>б) в материальные расходы;</p> <p>в) в прочие расходы;</p> <p>г) к расходам в целях налогообложения не относятся.</p>
<p>6. К прочим расходам относятся:</p>	<p>а) зарплата, расходы по таре, расходы на электроэнергию;</p> <p>б) расходы на командировки, информационные услуги, расходы на рекламу;</p> <p>в) материалы, амортизация, транспортные расходы</p>
<p>7. Первоначальная стоимость основных средств в соответствии с гл. 25 НК РФ:</p>	<p>а) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и капитального ремонта соответствующих объектов;</p> <p>б) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям;</p> <p>в) не подлежит изменению</p>
<p>8. Согласно гл. 25 НК РФ</p>	<p>а) с его функциональным</p>

амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:	назначением; б) с его первоначальной стоимостью; в) со сроками его полезного использования
9. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:	а) линейный метод начисления амортизации; б) нелинейный метод начисления амортизации; в) любой метод начисления амортизации
10. Во время выставки-продажи, организованной в рекламных целях у налогоплательщика сложились расходы по уценке рекламируемых товаров. В каком объёме суммы уценки могут быть включены в расходы:	а) сумма уценки не включается в расходы; б) в сумме уценки, не превышающей 1 % от объёма реализации; в) в сумме фактической уценки.
11. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщик, образующий резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, рассчитывает отчисления в такой резерв, исходя из:	а) совокупной стоимости основных средств, рассчитанной в соответствии с порядком, установленным НК РФ, и нормативов отчислений, утверждаемых налогоплательщиком самостоятельно в учётной политике для целей налогообложения; б) нормативов отчислений к общей сумме доходов от реализации, установленных НК РФ; в) нормативов отчислений к общей сумме расходов, связанных с производством и реализацией, установленных НК РФ.
12. Норматив расходов на подготовку и переподготовку кадров:	а) 1 % от выручки; б) не нормируются; в) 1 % от ФОТ.
13. Отчисления в резервы, признаваемые расходами в соответствии с гл. 25 НК РФ, налогоплательщиком признаются расходами:	а) на последний день налогового периода; б) на дату начисления.
14. При признании расходов по методу начисления отрицательные курсовые разницы признаются:	а) на последний день отчётного квартала; б) на последний день текущего месяца;

следующего месяца за отчётным.	в) на первый день
15. При учёте расходов по кассовому методу, расходы по амортизации основных средств признаются:	а) в суммах, начисленных за отчётный период только в части оплаченного имущества, используемого в производстве; б) в суммах, начисленных на отчётный период.
16. Расходы на добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией:	а) не включаются для целей исчисления налога на прибыль в состав прочих расходов; б) включаются для целей исчисления налога на прибыль в состав прочих расходов в размере фактических затрат в пределах 1 % доходов от реализации; в) включаются для целей исчисления налога на прибыль в состав прочих расходов в размере фактических затрат.
17. Расходы в налоговом учёте подразделяются следующим образом:	а) расходы по обычным видам деятельности; б) прочие расходы; в) внереализационные расходы; г) расходы, связанные с производством и реализацией; д) операционные расходы.
18. К прямым расходам в налоговом учете относятся:	а) топливо и энергия; б) сырьё и материалы; в) упаковочный материал; г) прочие расходы; д) услуги производственного характера; е) суммы начисленной амортизации.
19. Метод списания стоимости сырья и материалов в налоговом учете:	а) по стоимости единицы; б) ФИФО; в) ЛИФО; г) по средней стоимости.
20. К нормируемым расходам относятся:	а) командировочные расходы; б) представительские расходы; в) расходы на НИОКР; г) расходы на рекламу; д) расходы на периодические издания.
21. В состав внереализационных расходов в налоговом учете включаются:	а) расходы, связанные с производством и реализацией; б) штрафы, пени, неустойки; в) отрицательные курсовые разницы;

	г) судебные расходы; д) убытки прошлых периодов; е) расходы на услуги банков.
22. Какой срок возникновения сомнительной задолженности увеличивает сумму резерва по сомнительным долгам при налогообложении прибыли:	а) срок возникновения до 30 дней; б) срок возникновения от 30 до 45 дней; в) срок возникновения от 45 до 90 дней; г) срок возникновения свыше 90 дней.
Тема 5 Налоговая отчетность предприятия	
1. Налог на прибыль является:	а) федеральным б) региональным в) местным
2. В бухгалтерском учете налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет именуют:	а) текущий налог на прибыль б) условный расход по налогу на прибыль в) условный доход по налогу на прибыль г) постоянные налоговые обязательства
3. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату	а) при отсутствии задолженности по другим налогам б) при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика
4. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением	а) нарушение срока постановки на учет б) непредставление налоговой декларации в) ошибка при составлении налоговой декларации г) неуплата сумм налога
5. Организация реализовала продукцию на сумму 590 тыс. руб., в т. ч. НДС – 90 тыс. руб., ее расходы 450 тыс. руб., в т. ч. Сверхнормативные 40 тыс. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль составляет:	а) 140 тыс. руб. б) 90 тыс. руб. в) 180 тыс. руб. г) 50 тыс. руб.
6. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:	а) книга учета доходов и расходов б) книга продаж в) книга покупок
7. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе	а) пяти дней б) 15 дней в) месяца

представить свои возражения по акту в течение	
8. Налоговый учет по НДФЛ ведется:	а) в налоговой карточке б) в индивидуальной карточке в) в лицевом счете
9. Выберите НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:	а) через уполномоченного представителя; б) по телекоммуникационным каналам связи; в) по почте; г) через городские и сельские коммуникации; д) лично.
10. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:	а) дополнительный расчет на сумму ошибки б) уточненный расчет (налоговую декларацию) в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате
11. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:	а) выездной налоговой проверке; б) камеральной налоговой проверке; в) вообще не проверяется.
12. Налоговая декларация – это:	а) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган; б) аналитический регистр налогового учета; в) расчет налога, произведенный налоговым органом.
13. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:	а) ежеквартально; б) за календарный год; в) ежемесячно.
14. Подача уточненной декларации при обнаружении ошибок, приведших к завышению суммы налога к уплате в бюджет, является обязанностью налогоплательщиков:	а) да; б) нет
15. Постоянные разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль, это:	а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном

	отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах; б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов
16. Уточненная налоговая декларация подается по форме:	а) это не имеет значения; б) действовавшей в том периоде, за которое производится исправление; в) действующей в том периоде, в котором производится исправление.
17. Формы налоговых деклараций утверждены:	а) налоговым кодексом РФ; б) Федеральной налоговой службы РФ; в) Минфином России.

Критерии формирования оценок при тестировании:

Оценивание текущего тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 75% и более.

Количество попыток прохождения теста и время на его прохождение – неограниченно.

2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля

Промежуточный контроль по дисциплине «Налоговый учет» осуществляется в форме зачета. Условием допуска к промежуточной аттестации является выполнение всех предусмотренных работ (подготовка и защита рефератов, решение практических задач, прохождение тестирования).

Проведение зачета не предусматривает применения специально разработанных оценочных средств в виде перечня вопросов, заданий и т.п.

Результаты проведения процедуры определяются преподавателем в соответствии с данным ФОС и оцениваются с применением двухбалльной шкалы с оценками: «зачтено» или «не зачтено».

Промежуточная аттестация осуществляется по двухбалльной системе: «зачтено» и «не зачтено».

Критерии оценивания при зачете:

– «зачтено» выставляется студенту, который по всем видам текущей аттестации (подготовка и защита рефератов, решение практических задач, прохождение тестирования) получил оценку «зачтено»;

– «не зачтено» выставляется студенту, который хотя бы по одному из видов текущей аттестации (подготовка и защита рефератов, решение практических задач, прохождение тестирования) получил оценку «не зачтено».