

Приложение к рабочей программе дисциплины Учет и отчетность в налогообложении

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) – Учет, анализ и аудит в управлении бизнес-процессами
Учебный план 2023 года разработки

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств по дисциплине

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) по учебной дисциплине «Учет и отчетность в налогообложении» – 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, устный 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: 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
	Устный опрос	Задания для самоподготовки обучающихся		Тестирование	
		Рефера-	Практи-		

		ты	ческие задания		
Тема 1 Сущность, принципы и модели налогового учета	+	+	-	+	экзамен
Тема 2 Организация налогового учета на предприятии	+	+	+	+	
Тема 3 Налоговый учет доходов предприятия	+	+	+	+	
Тема 4 Налоговый учет расходов организации	+	+	+	+	
Тема 5 Налоговая отчетность предприятия	+	+	+	+	

2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

2.2.1. Устный опрос

Устный опрос является эффективной формой проверки и достаточно объективной оценки 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.

Элементом устного опроса является экспресс-опрос, осуществляемый в режиме вопрос-ответ, ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и лаконичное (краткое и ясное) изложение сути обусловленной проблемы. Эти преимущества экспресс-опроса способствуют формированию навыков быстрой концентрации и реагирования на поставленный вопрос. 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. Сущность, принципы и модели налогового учета
1. Чем вызвана необходимость введения налогового учета?
2. Охарактеризуйте этапы становления налогового учета.
3. Дайте определение налогового учета.
4. Назовите принципы налогового учета.
5. С какой целью ведется налоговый учет в организациях?
6. Что включает в себя ведение налогового учета?
7. Охарактеризуйте систему налогового учета.
8. Назовите объекты налогового учета.
9. Как организуется система налогового учета на предприятиях?
10. Какие варианты организации налогового учета вы можете назвать?
11. Дайте определение временных налоговых разниц.
12. Что представляет собой постоянное налоговое обязательство?
13. Что относят к постоянным разницам, изменяющимся в течение налогового периода?
14. Как ведут учет переплаты и недоплаты по налогу на прибыль?
15. Как определить условный расход (условный доход) по налогу на прибыль?
Тема 2. Организация налогового учета на предприятии
1. Назовите элементы учетной политики для целей налогообложения?

2. Охарактеризуйте организационную, техническую и методическую стороны учетной политики в целях налогообложения.
3. Какие элементы учетной политики можно отнести к основным? Дополнительным? Специальным?
4. Перечислите модели ведения налогового учета.
5. Чем следует руководствоваться при выборе конкретного метода налогового учета?
6. Что такое налоговый дисконт?
7. Дайте определение аналитических регистров налогового учета.
8. Какие реквизиты в обязательном порядке включаются в аналитические регистры налогового учета?
9. Какие способы ведения аналитических регистров налогового учета существуют в организациях?
10. Охарактеризуйте основной принцип формирования данных для аналитических регистров налогового учета.
11. Сколько групп аналитических регистров налогового учета существует?
12. Дайте характеристику регистров промежуточных расчетов.
13. Дайте характеристику регистров учета состояния единицы налогового учета.
14. Дайте характеристику регистров учета хозяйственных операций.
15. Для чего предназначены регистры формирования отчетных данных?
16. Как ведутся регистры учета целевых средств?
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 прямые и косвенные расходы согласно НК РФ
5. Назовите состав и оценку материальных расходов в налоговом учёте.
6. Назовите особенности налогового учёта расходов на оплату труда.
7. Как осуществляется налоговый учет расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков
8. Дайте определение понятия амортизируемого имущества в налоговом учёте.
9. Назовите методы начисления амортизации имущества, применяемые в налоговом учете.
10. Что представляет собой амортизационная премия?
11. Что включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией
12. Назовите особенности налогового учёта нормируемых расходов.
13. Охарактеризуйте расходы по полученным займам и кредитам.
14. Назовите особенности налогового учёта внереализационных расходов.
15. Назовите группы расходов, не учитываемых при налогообложении.
Тема 5. Налоговая отчетность предприятия
1. Что включается в состав налоговой отчетности?
2. Сформулируйте определение «авансовый платёж».

3. Перечислите организации, которые по итогам отчётного периода имеют право

уплачивать только квартальные авансовые платежи.
4. Каковы ставки налога на прибыль организации?
5. Определите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль организации.
6. Каков порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
7. Какие сроки уплаты налога на прибыль предусматривает НК РФ?
8. Сформулируйте определение «налоговая декларация».
9. Какие существуют варианты сдачи налоговых деклараций?
10. Как составляется декларация по налогу на прибыль?

Технология оценивания устного опроса: так как в рамках процедуры экспресс опроса студент получает один вопрос в случайном порядке, то оценка результатов опроса связана с оценкой полноты и точности ответа на поставленный вопрос по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии формирования оценок при устном опросе:

- «отлично» – вопрос полностью (90-100%);
- «хорошо» – вопрос раскрыт на 70-89% достаточно оперативно, т.е. студент понимает и может, в основном, изложить суть рассматриваемой проблемы (вопроса);
- «удовлетворительно» – ответ поверхностно раскрывает суть вопроса (на 50-69%) и потребовалось достаточно продолжительное время, что бы его сформулировать;
- «неудовлетворительно» – студент отказался от ответа на вопрос или ответил не правильно и не отреагировал на наводящие вопросы.

Количество попыток ответов на вопрос при опросе – одна.

2.2.2. 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. Сущность, принципы и модели налогового учета
1. История развитие налогового учета в РФ.
2. Нормативное регулирование налогового учета.
3. Информационная база налогового учета.
4. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
5. Функции налогового учета.
Тема 2. Организация налогового учета на предприятии
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 и суммовых 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.

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. Рефераты оцениваются по четырехбальной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии формирования оценок за реферат:

– «отлично» – реферат содержит современную интерпретацию обусловленной проблемы рассматриваемой темы, отвечает критериальным требованиям к содержанию,

иллюстрирован примерами из отечественной и (или) зарубежной практики, качественно презентирован;

– «хорошо» – если выполнено 70-89 % от условий, предъявляемых к отличной работе;

– «удовлетворительно» – если выполнено 50-69 % от условий, предъявляемых к отличной работе;

– «неудовлетворительно» – проблема не раскрыта или материал морально устарел не отвечать текущим тенденциям или экономическим, политическим, социальным условиям.

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.

Задание (источник)	Методика и/или образец решения (источник)
Тема 2. Организация налогового учета на предприятии	
Задачи 1-6 [Учет и отчетность в налогообложении : метод. указ. по выполнению контрол. работы для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 9-12	[Учет и отчетность в налогообложении : метод. указ. по выполнению контрол. работы для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 8, 9
Тема 3. Налоговый учет доходов предприятия	
Задачи 1-5 [Учет и отчетность в налогообложении : метод. указ. по выполнению контрол. работы для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 15, 16	[Учет и отчетность в налогообложении : метод. указ. по выполнению контрол. работы для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 14, 15
Тема 4. Налоговый учет расходов предприятия	
Задачи 1-7 [Учет и отчетность в налогообложении : метод. указ. по выполнению контрол. работы для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 20, 21	[Учет и отчетность в налогообложении : метод. указ. по выполнению контрол. работы для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 18, 19
Тема 5. Налоговая отчетность предприятия	
Задачи 1-7 [Учет и отчетность в налогообложении : метод. указ. по выполнению контрол. работы для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 27-30	[Учет и отчетность в налогообложении : метод. указ. по выполнению контрол. работы для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения], с. 25-27

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.

Критерии формирования оценок за домашнее практическое задание:

- «отлично» – все задачи решены (задания выполнены) полностью, т.е. получен правильный ответ, представлен развернутый алгоритм решения, показатели имеют все необходимые атрибуты и сделаны соответствующие выводы;
- «хорошо» – задания выполнены на 70-89 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения;
- «удовлетворительно» – задания выполнены на 50-69 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения;
- «неудовлетворительно» – задание выполнено менее чем на 50 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения.

2.2.3. Тестирование

Тестирование – это форма оперативного, объективного и сплошного измерения знаний обучающихся, выполняющая не только диагностическую функцию, нацеленную на выявлении уровня знаний, умений, навыков студента, но и обучающую и воспитательную функции, что, несомненно, повышает прикладную ценность тестирования. Обучающая функция тестирования состоит в мотивировании студента к активизации работы по усвоению учебного материала, с одной стороны, а с другой стороны, позволяет ему, задействовав резервы памяти, не только вспомнить, но и закрепить изучаемый материал. Воспитательная функция проявляется в периодичности тестового контроля, что дисциплинирует и организует работу студентов, помогает выявить и устранить пробелы в знаниях. Тестирование формируют навыки по работе с учебным материалом и извлечению информации.

Текущий контроль осуществляется путем прохождения обучающимися тестов по теоретическому материалу материалам лекций. Для проведения тестирования используется Портал поддержки образования КГМТУ (в структуре Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «КГМТУ» 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. Сущность, принципы и модели 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. Организация налогового учета на предприятии	
1. Учетная политика для целей налогообложения:	а) утверждена ПБУ 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. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:	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.
Тема 3 Налоговый учет доходов предприятия	
1. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:	а) учитываются в полном объеме с учетом расходов; б) не учитываются; в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей; 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
2. Доходы в налоговом учете классифицируют:	а) на доходы от реализации, операционные и внереализационные; б) на доходы по основной деятельности, операционные внереализационные и чрезвычайные; в) на доходы по основной и доходы по прочей деятельности; г) на доходы от реализации, внереализационные и непризнаваемые для целей налогообложения прибыли
3. 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.
4. Курсовые разницы в налоговом учёте относятся в состав доходов:	а) прочих; б) внереализационных; в) чрезвычайных.

5. При определении доходов в целях исчисления налога на прибыль из них исключаются суммы:	а) НДС и акцизы; б) экспортные таможенные пошлины; в) НДС, акцизы и экспортные таможенные пошлины.
6. В целях исчисления налога на прибыль доходом от реализации признаются:	а) выручка от реализации только собственной продукции; б) выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретённых, выручка от реализации имущественных прав; в) выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретённых.
7. Доходы для целей налогового учёта подразделяются следующим образом:	а) доходы от реализации; б) доходы от обычных видов деятельности; в) внереализационные доходы; г) прочие доходы; д) операционные доходы; е) чрезвычайные доходы.
8. 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.
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

	<p>по месяцам года</p> <p>г) признание доходов и расходов в последний день месяца</p>
13. Кассовый метод признания доходов и расходов могут использовать:	<p>а) все организации</p> <p>б) все организации кроме акционерных обществ</p> <p>в) акционерные общества</p> <p>г) организации, у которых за четыре предыдущих квартала выручка от реализации не превысила 1 млн. руб. в среднем за квартал</p>
14. Если организация использует кассовый метод суммовые разницы:	<p>1) увеличивают доходы от реализации</p> <p>2) уменьшают доходы от реализации</p> <p>3) увеличивают или уменьшают доходы от реализации</p> <p>4) не возникают</p>
15. 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 права, выраженные в денежной форме.</p>
16. Какой из перечисленных видов дохода учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:	<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 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>
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 лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности:	<p>а) не учитываются в доходах;</p> <p>б) учитываются в доходах</p>
18. Организацией, признающей доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, в июле текущего года по	<p>а) образовавшаяся суммовая разница доходом для целей налогообложения не признается;</p> <p>б) в момент получения денежных средств от покупателя товара (т.е. в декабре текущего года);</p>

договору поставки, заключённому в условных единицах, реализованы товары покупателю. Денежные средства (рубли) в счёт оплаты реализованных товаров поступили от покупателя в декабре текущего года. Доход в виде возникшей суммовой разницы признаётся в налоговом учёте организации - продавца:	в) ежемесячно по мере изменения курса рубля по отношению к соответствующей условной единице.
Тема 4 Налоговый учет расходов предприятия	
1. В налоговом учете под расходами понимают:	а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств; б) совокупность израсходованных ресурсов; в) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиками; г) затраты, относящиеся к реализованной продукции.
2. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяют на:	а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие; б) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию, прочие; в) материальные и нематериальные расходы; г) амортизацию, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, прочие
3. Для начисления амортизации в налоговом учете можно использовать методы:	а) линейный, уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг); б) линейный, нелинейный; в) линейный, нелинейный, пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг); г) линейный
4. Расходы плательщика налога на прибыль на НИОКР, осуществлённые в целях создания новых технологий, подлежат включению в состав:	а) прочих расходов равномерно в течение трёх лет в размере, не превышающем 70 % фактически осуществленных расходов; б) внереализационных расходов равномерно в течение трех лет в размере, не превышающем 70 % фактически осуществлённых расходов; в) прочих расходов, связанных с производством и реализацией равномерно в течение трёх лет в размере, не превышающем 70 % фактически осуществлённых расходов.
5. Налоги и сборы, включаемые в состав расходов, могут быть отнесены:	а) во внереализационные расходы; б) в материальные расходы; в) в прочие расходы; г) к расходам в целях налогообложения не относятся.
6. К прочим расходам относятся:	а) зарплата, расходы по таре, расходы на электроэнергию; б) расходы на командировки, информационные

	услуги, расходы на рекламу; в) материалы, амортизация, транспортные расходы
7. Первоначальная стоимость основных средств в соответствии с гл. 25 НК РФ:	а) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и капитального ремонта соответствующих объектов; б) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям; в) не подлежит изменению
8. Согласно гл. 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:	а) с его функциональным 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; в) на первый день
15. При учёте расходов по кассовому	а) в суммах, начисленных за отчётный период

методу, расходы по амортизации основных средств признаются:	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 учёте 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 учёте:	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 учёте 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. При исчислении налога на прибыль имущество считается полученным безвозмездно, если:	а) получение этого имущества связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

	б) получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу; в) получение этого имущества не связано с возникновением у передающей стороны никаких обязательств.
3. 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
4. Убыток от уступки права требования:	а) уменьшает облагаемую базу организации по остальной деятельности б) не уменьшает налогооблагаемую базу организации в) уменьшает в пределах норматива г) по просроченной задолженности уменьшает полностью, по непросроченной в пределах норматива
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. В результате несовпадения времени признания доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете возникают:	а) постоянные разницы б) временные разницы в) условный расход по налогу на прибыль г) условный доход по налогу на прибыль
7. Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы простого товарищества определяются:	а) по кассовому методу; б) по методу начисления; в) по кассовому методу и методу начисления; г) по кассовому методу, если выручка от реализации за 3 предыдущих квартала не превышает 2 млн. руб. в квартал.
8. В результате уступки права требования возникают:	а) постоянные разницы; б) временные разницы; в) постоянные и временные разницы; г) правильного ответа нет.
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 который 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.

Технология оценивания тестирования: оценивание текущего тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется посредством отношения количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте, выраженного в процентах, по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии формирования оценок при тестировании:

- «отлично» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 90 до 100%;
- «хорошо» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 70 до 89%;
- «удовлетворительно» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 51 до 79%;
- «неудовлетворительно» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 0 до 50%.

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

2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля

Экзамен оценивается по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Положительная текущая аттестация («удовлетворительно» и выше), в основе которой лежат усредненные оценки на практических занятиях, полученные с учетом представленных оценочных средств текущей аттестации, рассматривается как допуск к экзамену. Если студент отсутствовал на практическом занятии и не отработал его в дополнительное консультационное время (не выдержал экспресс опрос, не прошел тестирование, не предоставил и не защитил домашние задания), то за данное занятие студент получает оценку «ноль», что отрицательно влияет на средний уровень текущей аттестации.

Технология формирования оценки на экзамене: экзаменационная оценка определяется по результатам собеседования или письменного опроса по контрольным теоретическим вопросам и практическому заданию. Каждый экзаменационный билет содержит два теоретических вопроса (из приведенного перечня) и одну задачу (аналогичную задачам домашнего задания).

Контрольный вопрос
1. Сущность и цели налогового учета
2. Принципы налогового учёта
3. Объекты налогового учета
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
6. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение
7. Содержание учетной политики для целей налогообложения
8. Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль
9. Модели ведения налогового учета
10. Методы налогового учета
11. Система документирования при ведении налогового учета
12. Аналитические регистры налогового учета
13. Порядок налогового учёта доходов от реализации
14. Налоговый учёт доходов от реализации продукции собственного производства
15. Налоговый учет реализации материально-производственных запасов
16. Налоговый учёт доходов от реализации внеоборотных активов
17. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения
18. Понятие и классификация расходов для целей налогообложения
19. Состав и порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией
20. Состав и учёт материальных расходов
21. Налоговый учёт расходов на оплату труда
22. Учёт расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет
23. Понятие амортизируемого имущества в налоговом учёте
24. Признание для целей налогообложения амортизационных отчислений
25. Учёт прочих расходов, связанных с производством и реализацией
26. Налоговый учёт нормируемых расходов
27. Состав и признание внереализационных расходов для целей налогообложения
28. Налоговый учёт резервов по сомнительным долгам
29. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли
30. Расходы будущих периодов
31. Порядок определения налогооблагаемой базы.
32. Авансовые платежи по налогу на прибыль
33. Ставки налога на прибыль
34. Декларация по налогу на прибыль

Критерии оценивания на экзамене:

- «отлично» – если студент дал правильный и полный ответ на соответствующие теоретические вопросы, решил задачу и сделал адекватные выводы;
- «хорошо» – если студент дал правильный и полный ответ на один теоретический вопрос, решил задачу и сделал выводы;
- «удовлетворительно» – если студент дал ответ на соответствующие теоретические вопросы при отсутствии правильно решенной задачи;
- «неудовлетворительно» – если студент не ответил или ответил неправильно на теоретические вопросы и не решил задачу.