

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич  
Должность: Директор  
Дата подписания: 30.10.2023 11:45:20  
Уникальный программный ключ:  
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет  
Кафедра

*Экономический*  
*Бухгалтерского учета и аудита*

**Оценочные материалы по дисциплине (модулю)**

дисциплина

*Налоговый учет и отчетность*

**Блок Б1, часть, формируемая участниками образовательных отношений, Б1.В.01**  
цикл дисциплины и его часть (обязательная часть или часть, формируемая участниками образовательных отношений)

Направление

**38.04.01**  
код

*Экономика*  
наименование направления

Программа

*Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Форма обучения

**Очно-заочная**

Для поступивших на обучение в  
**2023 г.**

Разработчик (составитель)

*кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита*  
**Садыкова Л. Г.**

ученая степень, должность, ФИО

<b>1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)</b>	<b>3</b>
<b>2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)</b>	<b>9</b>
<b>12. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации:</b>	<b>12</b>
1) обязанность налогоплательщиков	12
2) право налогоплательщиков	12
3) требование Налогового Кодекса РФ	12
Задачи	12
12. Понятие, классификация расходов, методы признания	14
13. . Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию	14
14. Налоговый учет материальных расходов	14
15. Налоговый учет расходов на оплату труда	14
16. Налоговый учет амортизируемого имущества	14
<b>3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания</b>	<b>15</b>

**1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)**

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Показатели и критерии оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)				Вид оценочного средства
			1	2	3	4	
			неуд.	удовл.	хорошо	отлично	
ПК-1. Способен организовать процесс ведения учета в экономических субъектах	ПК-1.1. Осуществляет сбор и анализ информации о деятельности экономического субъекта для целей организации бухгалтерского учета	Обучающийся должен: знать порядок сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта для целей организации бухгалтерского учета	не знает порядка сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта для целей организации бухгалтерского учета	частично знает порядок сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта для целей организации бухгалтерского учета	хорошо знает порядок сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта для целей организации бухгалтерского учета	отлично знает порядок сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта для целей организации бухгалтерского учета	вопросы
	ПК-1.2. Подготавливает предложения для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета;	Обучающийся должен: уметь подготавливать предложения для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета	не знает порядка подготовки предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета;	частично знает порядок подготовки предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета	хорошо знает порядок подготовки предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета	отлично знает порядок подготовки предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета	задачи

	организует постановку учета экономического субъекта в соответствии с утвержденной организационной формой.	учета; организует постановку учета экономического субъекта в соответствии с утвержденной организационной формой.	организует постановку учета экономического субъекта в соответствии с утвержденной организационной формой.	учета; организует постановку учета экономического субъекта в соответствии с утвержденной организационной формой.	учета; организует постановку учета экономического субъекта в соответствии с утвержденной организационной формой.	учета; организует постановку учета экономического субъекта в соответствии с утвержденной организационной формой.	
	ПК-1.3. Доводит до сведения работников бухгалтерской службы внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъясняет порядок их применения; Осуществляет планирование,	Обучающийся должен: уметь доводить до сведения работников бухгалтерской службы внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъясняет порядок их применения;	не знает порядок доведения до сведения работников бухгалтерской службы внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъясняет порядок их применения; Осуществляет	частично знает порядок доведения до сведения работников бухгалтерской службы внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъясняет порядок их применения;	хорошо знает порядок доведения до сведения работников бухгалтерской службы внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъясняет порядок их применения;	отлично знает порядок доведения до сведения работников бухгалтерской службы внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъясняет порядок их применения;	тесты

	организацию и контроль текущей деятельности бухгалтерской службы; координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения проверок	Осуществляет планирование, организацию и контроль текущей деятельности бухгалтерской службы; координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения проверок	планирование, организацию и контроль текущей деятельности бухгалтерской службы; координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения проверок	Осуществляет планирование, организацию и контроль текущей деятельности бухгалтерской службы; координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения проверок	Осуществляет планирование, организацию и контроль текущей деятельности бухгалтерской службы; координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения проверок	Осуществляет планирование, организацию и контроль текущей деятельности бухгалтерской службы; координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения проверок	
ПК-2. Способен организовать составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами	ПК-2.1. Организует разработку и актуализацию стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; Обеспечивает	Обучающийся должен: знать порядок организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой)	не знает порядок организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; Обеспечивает	частично знает порядок организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;	хорошо знает порядок организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;	отлично знает порядок организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;	вопросы

	консультирование работников в процессе применения ими стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	отчетности; Обеспечивает консультирование работников в процессе применения ими стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	консультирование работников в процессе применения ими стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Обеспечивает консультирование работников в процессе применения ими стандартов экономического субъекта,	Обеспечивает консультирование работников в процессе применения ими стандартов экономического субъекта,	Обеспечивает консультирование работников в процессе применения ими стандартов экономического субъекта,	
ПК-2.2. Планирует порядок и сроки выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует контроль соблюдения установленных требований; Организует	Обучающийся должен: уметь планировать порядок и сроки выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует контроль соблюдения установленных требований;	не знает порядок и сроки выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует контроль соблюдения установленных требований; Организует процесс	частично знает порядок и сроки выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует контроль соблюдения установленных требований; Организует процесс	хорошо знает порядок и сроки выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует контроль соблюдения установленных требований; Организует процесс	отлично знает порядок и сроки выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует контроль соблюдения установленных требований; Организует процесс	задачи	

	<p>процесс формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений</p>	<p>Организует процесс формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений</p>	<p>формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений</p>	<p>формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений</p>	<p>формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений</p>	<p>формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений</p>	
	<p>ПК-2.3. Контролирует правильность формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</p>	<p>Обучающийся должен: владеть навыками контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>не знает порядок контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</p>	<p>частично знает порядок контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического</p>	<p>хорошо знает порядок контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического</p>	<p>отлично знает порядок контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического</p>	<p>тесты</p>

		экономического субъекта		субъекта	субъекта	субъекта	
--	--	----------------------------	--	----------	----------	----------	--

## **2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)**

### **Перечень вопросов к устному опросу**

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-1** на этапе «Знания»

1. Этапы становления налогового учета
2. Сущность и значение налогового учета
3. Элементы налогового учета
4. Цель и объекты налогового учета
5. Классификация доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета
6. Учетная политика в целях налогового учета
7. Методы ведения налогового учета
8. Подходы к ведению налогового учета
9. Понятие и оценка основных средств в налоговом учете
10. Амортизационные группы основных средств в налоговом учете
11. Порядок определения срока полезного использования амортизируемого имущества в налоговом учете
12. Методы и порядок начисления амортизации основных средств
13. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом
14. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
15. Налоговый учет операций по выбытию основных средств
16. Аналитический учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу
17. Какие права и преимущества российское законодательство относит к нематериальным активам?
18. Что числится в составе нематериальных активов, отражаемых в налоговом учете?
19. Что называется отличительным знаком товаров и услуг юридического или физического лица?
20. Что такое франшиза?
21. Какой срок полезного использования у секретов производства (ноу-хау)?
22. Назовите основные признаки определяющие категорию нематериальных активов.
23. Какие счета используются для налогового учета операций с нематериальными активами?
24. Какие нематериальные активы не признаются в налоговом учете?
25. Как определяется балансовая стоимость ноу-хау в налоговом учете?
26. Что такое МПЗ и что к ним относится?
27. Какими особенностями обладают МПЗ?
28. На какие виды классифицируются МПЗ в бух. учете?
29. Что понимают под МПЗ в налоговом учете и какие расходы к ним относятся?
30. По какой себестоимости принимаются к бух. учету МПЗ и как она определяется?
31. Как определяется стоимость МПЗ, включаемых в материальные расходы в налоговом учете?
32. Что такое возвратные отходы и как они оцениваются в бухгалтерском и налоговом учете?
33. Какие методы оценки используются при отпуске МПЗ в производство в бухгалтерском и налоговом учете?
34. Какие существуют различия между бухгалтерским и налоговым учетом МПЗ?

### **Тестовые задания**

Перечень тестов для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-1** на этапе «Умения»

**1. Налоговый учет – это:**

- 1) Система обобщения информации для формирования налоговой отчетности на основе данных, предусмотренных НК РФ
- 2) Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ
- 3) Система сбора, обработки и представления информации внешним пользователям о состоянии учета хозяйственных операций в соответствии с НК РФ

**2. Целью налогового учета является:**

- 1) Контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей организации
- 2) Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога
- 3) Обеспечение информацией внутренних пользователей для планирования, управления и контроля

**3. Ведение налогового учета регламентируется:**

- 1) Налоговым Кодексом РФ
- 2) Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)
- 3) Нормативными документами, утверждаемыми организацией самостоятельно

**4. Объектом налогового учета являются:**

- 1) Хозяйственные операции организации, учтенные в первичных бухгалтерских документах
- 2) Хозяйственные операции организации по движению средств предприятия
- 3) Хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного периода или налоговой базы последующих периодов

**5. Подтверждением данных налогового учета не являются:**

- 1) Расчет налоговой базы
- 2) Первичные учетные документы
- 3) Налоговая отчетность

**6. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитической информации разрабатываются:**

- 1) ФНС России
- 2) Налогоплательщиком самостоятельно
- 3) Министерством Финансов РФ

**7. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета не относят:**

- 1) Наименование регистра
- 2) Печать организации
- 3) Период (дату) составления

**8. Расчет налоговой базы в обязательном порядке должен содержать:**

- 1) Среднесписочную численность работников
- 2) Период, за который определяется налоговая база
- 3) ИНН руководителя организации

**9. К способам ведения налогового учета относят:**

- 1) Счета и двойную запись
- 2) Параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета
- 3) Автономное ведение налогового учета

**10. Этапом налогового учета не является:**

- 1) Расчет налоговой базы
- 2) Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета
- 3) Регистрация хозяйственных операций в первичных учетных документах

**11. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком:**

- 1) В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности
- 2) В учетной политике для целей налогообложения
- 3) В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

**12. В учетной политике для целей налогообложения утверждаются:**

- 1) Перечень применяемых регистров бухгалтерского учета
- 2) Формат и содержание налоговой отчетности
- 3) Способы ведения налогового учета

Перечень тестов для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-2** на этапе «Умения»

**1. К материальным расходам относят:**

- 1) Затраты на приобретение оборудования
- 2) Затраты на приобретение сырья и материалов
- 3) Возвратные отходы

**2. Расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии, признаются в налоговом учете:**

- 1) материальными
- 2) прочими по производству и реализации
- 3) косвенными

**3. В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в:**

- 1) натуральной
- 2) денежной
- 3) денежной и (или) натуральной формах

**4. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более:**

- 1) 20 000 рублей
- 2) 40 000 рублей
- 3) 100 000 рублей

**5. Не подлежат амортизации в налоговом учете основные средства:**

- 1) полученные безвозмездно
- 2) полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал
- 3) приобретенное с использованием бюджетных средств целевого финансирования;

**6. Срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта:**

- 1) увеличивается
- 2) может увеличиваться срок в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство
- 3) не изменяется.

**7. Из состава амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли исключаются основные средства:**

- 1) переданные по договорам в безвозмездное пользование;
- 2) переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью не свыше 6-ти месяцев;
- 3) находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 10-ти месяцев.

**8. К нематериальным активам не относятся:**

- 1) давшие положительный результат научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
- 2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду
- 3) право на объекты природопользования

**9. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации:**

- 1) устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)
- 2) устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)
- 3) не устанавливаются

**10. Для целей налогообложения налогоплательщики вправе выбрать один из следующих методов начисления амортизации:**

- 1) линейный метод
- 2) уменьшаемого остатка
- 3) по сумме чисел лет срока полезного использования

**11. Представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере:**

- 1) не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период.
- 2) не превышающем 1 % от выручки
- 3) фактически произведенных расходов

**12. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации:**

- 1) обязанность налогоплательщиков
- 2) право налогоплательщиков
- 3) требование Налогового Кодекса РФ

Перечень задач для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-2** на этапе «Умения»

Задачи

Задача №1.

Организация оплатила поставщику стоимость станка в сумме 60 тыс. руб. Доставка производилась собственным транспортом: транспортные расходы составили 5 тыс. руб., командировочные расходы лиц, осуществляющих доставку станка – 3 тыс. руб. Произведен монтаж станка: расходы на материалы составили 5 тыс. руб., заработная плата работников, осуществляющих монтаж, - 10 тыс. руб., начислены страховые взносы в социальные фонды в размере 30%. Определить первоначальную стоимость станка и отразить операции в налоговом и бухгалтерском учете предприятия.

Задача №2.

Первоначальная стоимость основного средства в целях налогообложения составляет 160000 руб. Срок полезного использования основного средства – 40 месяцев. Суммарный баланс для группы амортизации, к которой относится данное основное средство, составляет 1 000 000 руб. Рассчитать амортизацию объекта линейным и нелинейным способами.

Задача №3.

Организация реализовала автомобиль по цене 65 000 руб. Цена его приобретения -100 000 руб., сумма амортизации – 50 000 руб. Определите результат от реализации и отразите операции в налоговом и бухгалтерском учете.

Задача №4. Организация реализовала автомобиль по цене 65 000 руб. Цена его приобретения составила 100 000 руб., срок полезного использования 10 лет, срок

эксплуатации – 2 года. Определите сумму амортизации линейным методом, результата от реализации и отразите операции в налоговом и бухгалтерском учете.

Задача №5.

Организация приняла к учету холодильную установку на сумму 240 000 руб., из них 170 000 руб. – покупная стоимость установки без НДС, НДС - 20%, стоимость доставки без НДС – 20 000 руб., НДС – 20%, расходы на сборку и монтаж, осуществленный подрядной организацией – 25 000 руб., НДС – 20%, стоимость консультационных услуг по покупке установки – 5 000 руб., НДС – 20%, расходы на страхование установки – 20 000 руб. Отрадите расходы, связанные с приобретением холодильной установки в налоговом учете.

Задача №6.

Организацией приобретен нематериальный актив, покупная стоимость которого составила 85 000 руб. При этом предприятием были осуществлены следующие расходы: на консультационные услуги – 2 500 руб., страхование объекта – 4 000 руб., комиссионное вознаграждение посреднику – 7 500 руб. Для приобретения объекта предприятием был получен кредит сроком на 1 год на сумму 100 000 руб. под 18% годовых. За первые 2 месяца проценты начислены и уплачены. Определить первоначальную стоимость нематериального актива и отразить его приобретение в налоговом учете.

Задача №7.

Организация заключила договор уступки права собственности на товарный знак по цене 75 000 руб. Первоначальная стоимость объекта составила 100 000 руб., сумма амортизации – 28 000 руб. Госпошлина при регистрации договора уступки права собственности – 13 500 руб. Отрадите в налоговом и бухгалтерском учете операции по передаче товарного знака.

Задача №8. По итогам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной по состоянию на 31 марта отчетного года, организация выявила сомнительные долги трех своих покупателей:

- компании «Гранд» - в сумме 600 000 и сроком возникновения 360 дней;
- компании «Тинко» - в сумме 840 000 руб. и сроком возникновения 53 дня;
- компании «Магнит» - в сумме 170 000 руб. и сроком возникновения 26 дней.

Согласно учетной политики организация определяет выручку методом начисления и ежегодно создает резервы сомнительных долгов. Рассчитайте размер резерва по сомнительным долгам.

Задача №9. По условиям предыдущего примера резерв сомнительных долгов был использован на покрытие убытка от списания безнадежной задолженности компании «Гранд». Компания «Тинко» полностью погасила свой долг. По итогам инвентаризации, проведенной по состоянию на 30 июня отчетного года, числятся два сомнительных долга:

- компании «Магнит» - в сумме 170 000 руб. и сроком возникновения 418 дней;
- компании Феерия – в сумме 220 000 руб. и сроком возникновения 120 дней.

Вероятность погашения сомнительного долга компанией «Магнит» предельно низкая. Рассчитайте остаток неиспользованного резерва по сомнительным долгам на 30 июня отчетного года и размер резерва на следующий год.

Задача №10. Организация, специализирующаяся на изготовлении бытовой техники, приняла решение о создании в отчетном году резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию. Сумма выручки от реализации бытовой техники составила в предыдущие три года 250 000 000 руб., в отчетном году – 95 000 000 руб. Сумма расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в предыдущие три года составила 2 600 000 руб., в отчетном году – 920 000 руб. Рассчитайте предельный размер отчислений в резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию, а также размер корректировки в конце отчетного года

## Контрольная работа

Перечень контрольных заданий для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-2** на этапе «Владения»

Вариант 1

1. Сущность, цель и объекты налогового учета.
2. Налоговая учетная политика.
3. Налоговый учет основных средств.
4. Задача. Первоначальная стоимость основного средства в целях налогообложения составляет 160000 руб. Срок полезного использования основного средства – 40 месяцев. Суммарный баланс для группы амортизации, к которой относится данное основное средство, составляет 1 000 000 руб. Рассчитать амортизацию объекта линейным и нелинейным способами.

Вариант 2

1. Понятие и виды налоговой отчетности.
2. Налоговое законодательство.
3. Налоговый учет материально-производственных запасов.
4. Задача. Организация реализовала автомобиль по цене 65 000 руб. Цена его приобретения составила 100 000 руб., срок полезного использования 10 лет, срок эксплуатации – 2 года. Определите сумму амортизации линейным методом, результата от реализации и отразите операции в налоговом и бухгалтерском учете.

**Перечень вопросов к экзамену**

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2. Этапы развития налогового учета в России
3. Понятие и сущность налогового учета
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
6. Методология налогового учета
7. Учетная политика для целей налогообложения прибыли
8. Элементы учетной политики по организации налогового учета
9. Налоговая отчетность организации
10. Элементы налога на прибыль
11. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
12. Понятие, классификация расходов, методы признания
13. . Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
14. Налоговый учет материальных расходов
15. Налоговый учет расходов на оплату труда
16. Налоговый учет амортизируемого имущества
17. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
18. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
19. Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов
20. Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
21. Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование
22. Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу
23. Налоговый учет расходов на повышение квалификации
24. Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков
25. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам
26. Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

27. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам
28. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
29. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет
30. Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций
31. Налоговый учет основных средств
32. Налоговый учет нематериальных активов
33. Налоговый учет материально-производственных запасов
34. Налоговый учет доходов
35. Налоговый учет расчетов с подотчетными лицами
36. Налоговый учет расчетов с покупателями и поставщиками.
37. Декларация по налогу на прибыль
38. Уплата налога на прибыль
39. Налоговые регистры: понятие, значение, виды
40. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы

### 3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания

#### Рейтинг-план

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
<b>Раздел 1.</b>				
<b>Текущий контроль</b>				<b>20</b>
Аудиторная работа:	2	5	0	10
1. Устный опрос				
2. Выполнение практических заданий (в том числе по сам. раб.)				
2. Тестовый контроль	5	1	0	5
3. Презентация реферата (сам. раб.)	10	1	0	5
<b>Рубежный контроль</b>			<b>0</b>	<b>15</b>
1. Письменная контрольная работа	5	1	0	15
<b>Раздел 2.</b>				
<b>Текущий контроль</b>				<b>20</b>
Аудиторная работа:	2	5	0	10
1. Устный опрос				
2. Выполнение практических заданий (в том числе по сам. раб.)				
2. Тестовый контроль	5	1	0	10
<b>Рубежный контроль</b>				<b>15</b>
1. Письменная контрольная работа	5	1	0	15
<b>Поощрительные баллы</b>				
				<b>10</b>
1. Публикация статей	8	1		8
2. Активная работа на аудиторных занятиях	2	1		2
<b>Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)</b>				
1. Посещение лекционных занятий			<b>0</b>	-6

2. Посещение практических (семинарских, лабораторных занятий)			<b>0</b>	-10
<b>Итоговый контроль</b>				<b>30</b>
1. Экзамен	-	-	0	30
Итого			0	110

Результаты обучения по дисциплине (модулю) у обучающихся оцениваются по итогам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80-100%; «удовлетворительно» – выполнено 40-80%; «неудовлетворительно» – выполнено 0-40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

$$\text{Рейтинговый балл} = k \times \text{Максимальный балл},$$

где  $k = 0,2$  при уровне освоения «неудовлетворительно»,  $k = 0,4$  при уровне освоения «удовлетворительно»,  $k = 0,8$  при уровне освоения «хорошо» и  $k = 1$  при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов УУНиТ:

На экзамене выставляется оценка:

- отлично - при накоплении от 80 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- хорошо - при накоплении от 60 до 79 рейтинговых баллов,
- удовлетворительно - при накоплении от 45 до 59 рейтинговых баллов,
- неудовлетворительно - при накоплении менее 45 рейтинговых баллов.

При получении на экзамене оценок «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», на зачёте оценки «зачтено» считается, что результаты обучения по дисциплине (модулю) достигнуты и компетенции на этапе изучения дисциплины (модуля) сформированы.