

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования**

**«Горский государственный аграрный университет»**

**Экономики и менеджмента**  
*(факультет)*

**Экономической безопасности, бухгалтерского учета, финансов и аудита**  
*(кафедра)*

**УТВЕРЖДАЮ:**

Проректор по УВР  Т.Х. Кабалоев

«» 20  г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**Б1.В.06 Налоговая система и налоговый учет**  
*(Наименование дисциплины)*

Направление подготовки **38.04.01 «Экономика»**

Направленность подготовки **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Уровень высшего образования **Магистратура**  
*(бакалавриат, специалитет, магистратура, подготовка кадров высшей квалификации)*

**Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).**

**Фонд оценочных средств включает в себя:**

**1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
	Налоговая система РФ	(ОПК-3); (ПК-9); (ПК-12)	дискуссия; опрос
	Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в Российской Федерации	(ОПК-3);(ПК-9); (ПК-12)	дискуссия; опрос
	Объекты налогового учета	(ОПК-3);(ПК-9); (ПК-12)	дискуссия; опрос
	Налоговая политика	(ОПК-3);(ПК-9); (ПК-12)	дискуссия; опрос, тест
	Налоговый учет доходов и расходов	(ОПК-3);(ПК-9); (ПК-12)	дискуссия; опрос
	Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого имущества.	(ОПК-3);(ПК-9); (ПК-12)	дискуссия; опрос
	Налоговый учет прочих расходов	(ОПК-3);(ПК-9); (ПК-12)	дискуссия; опрос
	Налоговый учет внереализационных расходов	(ОПК-3);(ПК-9); (ПК-12)	дискуссия; опрос
	Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и некоторым видам деятельности	(ОПК-3); (ПК-9); (ПК-12)	дискуссия; опрос
	Налоговая отчетность	(ОПК-3);(ПК-9); (ПК-12)	дискуссия; опрос

**2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции		
		Пороговый	Достаточный	Повышенный
1	ОПК-3	<b>Знать:</b> варианты ведения	<b>Знать:</b> варианты ведения налогового учета, уметь	<b>Знать:</b> варианты ведения налогового учета, уметь

		налогового учета, уметь оптимизировать их выбор; различать цели и задачи бухгалтерского и налогового учета	оптимизировать их выбор; различать цели и задачи бухгалтерского и налогового учета <b>Уметь:</b> формировать налоговую политику с учетом организационных аспектов, технических способов и методических аспектов ведения налогового учета	оптимизировать их выбор; различать цели и задачи бухгалтерского и налогового учета <b>Уметь:</b> формировать налоговую политику с учетом организационных аспектов, технических способов и методических аспектов ведения налогового учета <b>Владеть:</b> способностью принимать организационно-управленческие решения
2	ПК-9	<b>Знать:</b> определять взаимодействие бухгалтерского и налогового учета, в соответствии с нормами ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» классификацию доходов, расходов для целей налогообложения и в системе бухгалтерского учета при методе начисления и кассовом методе	<b>Знать:</b> определять взаимодействие бухгалтерского и налогового учета, в соответствии с нормами ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» классификацию доходов, расходов для целей налогообложения и в системе бухгалтерского учета при методе начисления и кассовом методе <b>Уметь:</b> применять регистры бухгалтерского учета для целей налогообложения; применять аналитические регистры налогового учета; вести налоговый учет в аналитических регистрах налогового учета	<b>Знать:</b> определять взаимодействие бухгалтерского и налогового учета, в соответствии с нормами ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» классификацию доходов, расходов для целей налогообложения и в системе бухгалтерского учета при методе начисления и кассовом методе <b>Уметь:</b> применять регистры бухгалтерского учета для целей налогообложения; применять аналитические регистры налогового учета; вести налоговый учет в аналитических регистрах налогового учета <b>Владеть:</b> способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов
4	ПК-12	<b>Знать:</b> порядок формирования налоговой базы и расчета налогов	<b>Знать:</b> порядок формирования налоговой базы и расчета налогов <b>Уметь:</b> осуществлять необходимые расчеты в целях ведения налогового учета; отражать в учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	<b>Знать:</b> порядок формирования налоговой базы и расчета налогов <b>Уметь:</b> осуществлять необходимые расчеты в целях ведения налогового учета; отражать в учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства <b>Владеть:</b> способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

Описание шкалы оценивания:  
на зачет

№	Оценивание	Требования к знаниям
1	Зачтено	Компетенции освоены
2	Не зачтено	Компетенции не освоены

На экзамен

№	Оценка	Требования к знаниям
1	«отлично»	Компетенции освоены полностью
2	«хорошо»	Компетенции в основном освоены
3	«удовлетворительно»	Компетенции освоены частично
4	«неудовлетворительно»	Компетенции не освоены

**3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.**

### Тестовые задания

1. Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) являются
  - а) проданные товары собственного изготовления на территории Российской Федерации;
  - б) переданные на безвозмездной основе органам государственной власти жилые дома;
  - в) переданное имущество государственных предприятий, выкупаемых в порядке приватизации;
  - г) выполненные хозяйственным способом строительно-монтажные работы;
  - д) товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации;
2. Плательщиками НДС являются
  - а) организации системы органов государственной власти;
  - б) организации, имеющие статус юридических лиц, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность;
  - в) некоммерческие образовательные организации;
  - г) индивидуальные предприниматели;
  - д) иностранные юридические лица.
3. Освобождается от обложения НДС выручка от продажи на территории Российской Федерации услуг
  - а) скорой медицинской помощи;
  - б) по содержанию детей в дошкольных учреждениях;

- в) косметических учреждений;
- г) по перевозке пассажиров транспортом общего пользования;
- д) по распространению коллекционных марок и монет;
- е) оказываемых учреждениями культуры и искусства.

4. Задолженность перед бюджетом по НДС отражается по кредиту счетов

- а) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Выберите правильный ответ

5. НДС уплаченный при покупке материальных ценностей, отражается по дебету счета

- а) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

6. Бухгалтерская запись "Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 90 «Продажи»" означает

- а) отражение задолженности по НДС перед бюджетом;
- б) получение от покупателей сумм НДС по проданной продукции;
- в) зачет сумм НДС;
- г) перечисление сумм НДС в бюджет.

7. Начисление НДС по проданной продукции отражается записью

- а) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 90 «Продажи»;
- б) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

8. Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается записью

- а) Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» — К-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- г) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

9 Начисление НДС по проданной продукции по моменту отгрузки отражается записью

- а) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Д-т «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

10. Начисление НДС по проданной продукции отражается записью

- а) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К-т «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
- в) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

11. Налогооблагаемой базой для организаций, производящих и продающих подакцизную продукцию, по которой установлены адвалорные ставки, является

- а) полная фактическая себестоимость продукции без учета акциза и НДС;
- б) отпускная цена, включающая акциз;
- в) отпускная цена без акциза, НДС и налога с продаж;
- г) полная фактическая себестоимость с учетом акциза.

12. Налогооблагаемой базой для организаций, производящих услуги по переработке давальческого сырья, является

- а) минимальная отпускная цена без акциза на аналогичные товары собственного производства на момент передачи готовых товаров;
- б) стоимость обработки (переработки) давальческого сырья без учета акцизов;
- в) стоимость обработки (переработки) давальческого сырья с учетом акцизов;
- г) полная фактическая себестоимость.

13. Запись "Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет «Акцизы по оплаченным материальным ценностям» — К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» означает:

- а) списание сумм акцизов на производство подакцизных товаров;
- б) акцизы, полученные от покупателей;
- в) сумму акцизов по приобретенным, но неоплаченным ценностям;
- г) сумму акцизов, уплаченных поставщикам за полученные подакцизные товары, используемые для производства подакцизных товаров, по которым засчитывается акцизный платеж.

14. Запись "Д-т сч. 90 «Продажи» — К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по акцизам» означает сумму

- а) уплаченных поставщикам налогов за подакцизные товары;
- б) полученных от покупателей акцизов за проданную продукцию;
- в) акцизов, перечисленных в бюджет;
- г) акцизов по оплаченным и отпущенным в производство ценностям.

15. Запись "Д-т сч. 20 «Основное производство» — К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по акцизам» означает

- а) начисление суммы акцизов по подакцизным товарам, производимым и используемым для выпуска неподакцизных товаров;
- б) списание фактической себестоимости подакцизных товаров, производимых и используемых для выпуска неподакцизных товаров;
- в) начисление бюджету суммы акцизов по произведенной подакцизной продукции;

г) начисление бюджету суммы акцизов по произведенной неподакционной продукции.

**Критерии оценки знаний студентов при проведении тестирования.**

**Оценка «отлично»** выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем 85 % тестовых заданий.

**Оценка «хорошо»** выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем 70 % тестовых заданий.

**Оценка «удовлетворительно»** выставляется при условии правильного ответа студента не менее 51 %.

**Оценка «неудовлетворительно»** выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.

**4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

Знания, умения, навыки обучающегося на экзамене оцениваются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Знания, умения, навыки обучающегося на зачете оцениваются: «зачтено» и «не зачтено».

**Оценивание обучающегося на экзамене**

Оценка экзамена	Требования к знаниям
«отлично» (компетенции освоены полностью)	Обучающийся глубоко и прочно освоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
«хорошо» (компетенции в основном освоены)	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу его излагает, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«удовлетворительно» (компетенции освоены частично)	Обучающийся имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
«неудовлетворительн	Обучающийся не знает значительной части

о» (компетенции освоены)	не	программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.
-----------------------------	----	--

### Оценивание обучающегося на зачете

Оценка		Требования к знаниям
«зачтено» (компетенции освоены)		Выполнены все лабораторные (практические) работы. По теоретической части есть положительные оценки (коллоквиум, контрольная работа, тестирование и др.)
«не зачтено» (компетенции освоены)	не	Имеются невыполненные (не отработанные) лабораторные или практические работы. Промежуточную аттестацию не прошел (получил неудовлетворительную оценку на коллоквиуме, контрольной работе, тестировании и т.д.)