****

**Частное образовательное учреждение высшего образования**

**«Региональный институт бизнеса и управления» (РИБиУ)**





 УТВЕРДЖЕНО

Рассмотрено и одобрено на заседании Учебно- Проректор по учебной работе

Методического совета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.И. Паничкин

Протокол № 1 от 23 августа 2024 г. Личная подпись инициалы,фамилия

«23» августа 2024 года

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ  
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»**

Направление подготовки

Направленность (профиль)

Уровень программы

Форма обучения

**38.03.01 Экономика**

**Финансы и кредит**

**бакалавриат**

**Очно-заочная**

Рязань, 2024 г.

**Фонд оценочных средств текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет»**

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины и основной профессиональной образовательной программы.

Фонд оценочных средств представляет собой комплекс учебных заданий, предназначенных для измерения уровня достижений обучающимся установленных результатов обучения, и используется при проведении текущей и промежуточной аттестации (в период зачетно-экзаменационной сессии).

Цель ФОС – установление соответствия уровня подготовки обучающихся на данном этапе обучения требованиям рабочей программы дисциплины.

Основными задачами ФОС по учебной дисциплине являются:

* контроль достижений целей реализации ОП – формирование компетенций;
* контроль процесса приобретения обучающимся необходимых знаний, умений, навыков(владения/опыта деятельности) и уровня сформированности компетенций;
* оценка достижений обучающегося;
* обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование методов обучения в образовательном процессе.

**1. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы**

Процесс освоения дисциплины «Налоговый учет» направлен на формирование следующих компетенций:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Код** | **Содержание компетенции** |
| 1 | ОПК-4 | Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности |
| 2 | ПК-3 | Способен разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные |

**Формы текущего контроля успеваемости**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование и содержание по темам (разделам)** | **Краткое содержание** | **Формы текущего контроля** |  |
| Организация налогового учета, его назначение | Определение и задачи налогового учета. Модели налогового учета. Регистры налогового учета | О Р З | ОПК-4 ПК-3 |
| Контроль налогообложения | Налоговый контроль: содержание формы, методы. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Виды налоговых проверок. Виды ответственности за налоговые правонарушения | О Р З | ОПК-4 ПК-3 |
| Налоговый учет доходов и расходов по налогу на прибыль | Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Классификация доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. | О Р З | ОПК-4 ПК-3 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основы ведения налогового учета по НДС | Общие принципы исчисления и уплаты НДС. Первичные документы налогового учета по НДС и регистры налогового учета – принципы составления и правила ведения. Налоговая декларация по НДС и ее структура. | О Р З | ОПК-4 ПК-3 |
| Налоговый учет по налогу на имущество | Общие принципы исчисления и уплаты налога на имущество. Порядок формирования информации о налогооблагаемой базе в системе регистров бухгалтерского и налогового учета (инвентарные карточки по учету основных средств, ведомости начисления амортизации). Налоговые расчеты по налогу имущество. Налоговая декларация по налогу на имущество и ее структура. | О Р З | ОПК-4 ПК-3 |
| Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц | Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Правила исчисления и уплаты НДФЛ. Порядок учета и ведения налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц | О Р З | ОПК-4 ПК-3 |

**2. Соответствие уровня освоения компетенции планируемым результатам обучения и критериям их оценивания**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Код** | **Содержание компетенции** |
| 1 | ОПК-4 | Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности |
| 2 | ПК-3 | Способен разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Перечень компетенций** | **Показатели оценивания компетенций** | **Критерии оценивания результатов обучения по образовательной программе (уровни освоения компетенций)** | | | |
| **Неудовлетворительно** | **Удовлетворительно** | **Хорошо** | **Отлично** |
| ОПК-4. Способен  предлагать экономически и финансово обоснованные  организационно­управленческие решения в профессиональной деятельности | **на уровне знаний** Знать основные методы идентификации возможностей и угроз во внешней среде организации  **на уровне умений** Уметь выявлять и оценивать потенциал развития организации  **на уровне навыков** Владеть навыком предлагать организационно-управленческие решения | Отсутствие знаний, умений и навыков | В целом успешная, но не систематичная демонстрация знаний, умений и навыков. | В целом успешная демонстрация знаний, умений и навыков. Однако, знания, умения и навыки содержат отдельные пробелы. | Владение полной системой знаний, сформированные умения, успешное и систематическое владение навыками. |
| ПК-3. Способен разработать и обосновать финансово­экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих  организаций различных  организационно-правовых форм, включая финансово­кредитные | **на уровне знаний:** Знает существующие методики расчета финансово-экономические показатели, характеризующих деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм  **на уровне умений:** Умеет рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы финансово­экономические показатели, характеризующих деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно­правовых форм, включая финансово-кредитные  **на уровне навыков:** Владеет современными методиками расчета и анализа финансово­экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно - правовых форм, включая финансово -кредитные | Отсутствие знаний, умений и навыков | В целом успешная, но не систематичная демонстрация знаний, умений и навыков. | В целом успешная демонстрация знаний, умений и навыков. Однако, знания, умения и навыки содержат отдельные пробелы. | Владение полной системой знаний, сформированные умения, успешное и систематическое владение навыками. |

1. **Фонд оценочных средств и материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации по дисциплине**
   1. В ходе реализации дисциплины «Налоговый учет» используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся опрос, реферат, задание.
   2. Преподаватель при текущем контроле успеваемости, оценивает уровень подготовленности обучающихся к занятию по следующим показателям:

* устные (письменные) ответы на вопросы преподавателя по теме занятия;
* аргументированности, актуальности, новизне содержания реферата и др.

Детализация баллов и критерии оценки текущего контроля успеваемости утверждается на заседании кафедры.

* 1. Форма проведения промежуточной аттестации – зачет с оценкой.
     1. **Опрос**

Цель – развитие способности к самостоятельному поиску, анализу, систематизации и обобщению научной литературы. Опрос проходит по изученным темам.

Перечень вопросов для опроса:

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2. Этапы развития налогового учета в России
3. Налоговый кодекс Российской Федерации как основная нормативно-правовая основа налогового учёта
4. Понятие, объекты и принципы построения налогового учета
5. Налоговые регистры: определение, содержание, формы и порядок формирования для целей налогообложения
6. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
7. Понятие и сущность учетной политики для целей налогообложения
8. Порядок формирования учётной политики организации в целях налогообложения
9. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы
10. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
11. Понятие, классификация расходов, методы признания
12. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
13. Налоговый учет материальных расходов
14. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговая декларация по НДФЛ.
15. Налоговый учет амортизируемого имущества
16. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
17. Прямые и косвенные расходы
18. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе
19. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления
20. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
21. Учёт постоянных и временных разниц, постоянных налоговых обязательств
22. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, их признание и отражение в бухгалтерском учёте
23. Учёт налога на прибыль
24. Налоговая декларация по налогу на прибыль
25. Налоговый учёт убытков организации
26. ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»
27. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
28. Налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения.
29. Организация налогового учета налога на добавленную стоимость
30. Налог на прибыль: налоговая база, налоговые ставки, методика расчёта
31. Порядок определения чистой прибыли (убытка) отчётного периода
32. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
33. Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу
34. Налоговый учет расходов на повышение квалификации
35. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам

Устный (письменный) опрос (контрольная работа) проводится в течение установленного времени преподавателем. Опрашиваются все обучающиеся группы. За опрос выставляется оценка до 10 баллов. Набранные баллы являются рейтинг-баллами.

При оценивании учитывается:

1. Целостность, правильность и полнота ответов
2. В ответе приводятся примеры из практики, даты, Ф.И.О. авторов.
3. Применяются профессиональные термины и определения

Процедура оценки опроса:

1. Если ответ удовлетворяет 3-м условиям – 8-10 баллов.
2. Если ответ удовлетворяет 2-м условиям – 6-7 баллов.
3. Если ответ удовлетворяет 1-муусловию – 4-5 баллов.
4. Если ответ не удовлетворяет ни одному условию – 0-3

|  |  |
| --- | --- |
| Рейтинг-баллы | Аттестационная оценка обучающегося по дисциплине учебного плана в национальной системе оценивания |
| 8-10 | отлично |
| 6-7 | хорошо |
| 4-5 | удовлетворительно |
| 0-3 | неудовлетворительно |

**Реферат**

Цель выполнения задания: задание ориентировано на многостороннее

анализирование изучаемой темы, включая обоснование гипотез и постановку задач исследования в определенной области психологии. Реферирование способствует самостоятельному осуществлению студентом обработки научной информации. Написание реферата позволяет студенту научаться работать с научной информацией: осмыслять, анализировать, переструктурировать, обобщать, выдвигать гипотезы и решать поставленные задачи.

С помощью проектной деятельности проверяется: умение раскрывать тему; умение осуществлять сбор материала по проблеме исследования; умение использовать предметные понятия, в соответствии со стилем, темой и задачей работы; качество оформления работы, широта охвата источников и дополнительной литературы.

Описание задания

Реферат – краткое изложение в письменном виде или в форме публичного выступления содержания книги, научной работы, результатов изучения научной проблемы; доклад на определённую тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников. В реферате излагается сущность изучаемых вопросов, основные фактические данные и делаются общие выводы. Реферат представляет собой объективное, лишенное эмоций сообщение информации первоисточника на основе ее смысловой переработки. Он акцентирует внимание на новых сведениях и определяет целесообразность обращения к первоисточнику.

При этом происходит необходимое в процессе обучения упрощение восприятия информации посредством ее сжатия и систематизации.

Реферирование заключается в выборке из всего массива информации ключевых моментов и их фиксировании на основе сформулированных гипотез и задач.

Реферат оформляется в текстовом виде в свободной форме, где должно быть отражено ключевое содержание по раскрытию проблемы. Основным источником для оценивания является презентация.

**Темы для рефератов:**

1. Налоговый учет и отчетность по отчислениям во внебюджетные фонды
2. Учет и отчетность по расчетам с бюджетом по акцизу
3. Учет и отчетность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль организаций
4. Учет и отчетность по расчетам с бюджетом по налогу на имущество организаций
5. Налоговый учет и отчетность в филиалах и подразделениях
6. Налоговый учет и отчетность у индивидуальных предпринимателей
7. Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения
8. Налоговый учет и отчетность при уплате единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
9. Налоговый учет и отчетность при едином сельскохозяйственном налоге
10. Налог на добычу полезных ископаемых: налоговый учет и отчетность
11. Особенности налогового учета и отчетности в страховых организациях

Критерии оценивания:

1. Выполнение задания в срок.
2. Отражены суждения и оценки, основанные на значимых фактах и практических результатах.
3. Использованы электронные информационные ресурсы, базы данных, ЭБС.

Процедура оценки:

1. Если ответ удовлетворяет 3-м условиям – 18-20 баллов.
2. Если ответ удовлетворяет 2-м условиям – 15-17 баллов.
3. Если ответ удовлетворяет 1-му условию – 10-14 баллов.
4. Если ответ не удовлетворяет ни одному условию – 1-9.
   * 1. **Практические задания**

Практические задания — метод репродуктивного обучения, обеспечивающий связь теории и практики, содействующий выработке у студентов умений и навыков применения знаний, полученных на лекции и в ходе самостоятельной работы.

Практические задания представляют собой, как правило, занятия по решению различных прикладных задач, образцы которых были даны на лекциях. В итоге у каждого обучающегося должен быть выработан определенный профессиональный подход к решению каждой задачи и интуиция. В связи с этим вопросы о том, сколько нужно задач и какого типа, как их расположить во времени в изучаемом курсе, какими домашними заданиями их подкрепить, в организации обучения в вузе далеко не праздные. Отбирая систему упражнений и задач для практического занятия, преподаватель стремится к тому, чтобы это давало целостное представление о предмете и методах изучаемой науки, причем методическая функция выступает здесь в качестве ведущей.

Студент самостоятельно, со своей точки зрения анализирует и интерпретирует информацию. Составление кодекса предполагает выражение индивидуальных соображений и точек зрения по конкретной тематике, а также новое, субъективно окрашенное видение анализируемой проблемы. При оценивании основной акцент делается на степени и глубине ориентации студента в изучаемой теме.

Примерные практические задания

Задание 1.

На основе следующих данных составить бюджет закупок и график оплаты

материалов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1кв | 2кв | 3 кв | 4кв |
| Материалы, необходимые для производства, тыс. ед. | 700 | 750 | 600 | 650 |
| Остатки материала на начало периода | 100 |  |  |  |
| Остатки материала на конец периода | 100 |  |  |  |
| Стоимость единицы (без НДС) | 10 | 10 | 15 | 15 |

Остатки материалов на конец периода принять равными 10% от объема

материалов, необходимых для производства

Кз на начало – 2000 руб. (погашение по 10% в квартал)

Погашение КЗ отчетного периода - 30% в текущем квартале, 70% в следующем

Задание 2

Российская компания «\*\*\*» выпускает продукцию на российский и зарубежные рынки. По рекомендации правительства компания планирует открыть в Казахстане официальное представительство. Планируемая выручка компании от операций на внутреннем рынке составит в 20\_\_\_ году ориентировочно 22500 тыс. руб., расходы связанные с продажами составят 12500 тыс. руб., дивиденды от участия в капитале других организаций - 2 000 руб., планируемая налогооблагаемая прибыль от постоянного

представительства в Казахстане – 8 000 тыс. руб. Известно, что в Казахстане налогооблагаемая прибыль будет иной в силу: наличия льгот по данному [виду](http://www.pandia.ru/text/category/vidi_deyatelmznosti/) [деятельности](http://www.pandia.ru/text/category/vidi_deyatelmznosti/) на 1500 тыс. руб. Ставка налога на прибыль по данному виду деятельности в Казахстане составляет 15%. Рассчитать планируемые налоговые обязательства компании на внешнем и внутреннем рынке и общий размер налога на прибыль за финансовый год (25 баллов), применяя положения международного договора между Россией и Казахстаном (метод налоговой скидки/ распределительный метод).

При оценивании учитывается:

1. Целостность, правильность и полнота ответов
2. В ответе приводятся примеры из практики, даты, Ф.И.О. авторов.
3. Применяются профессиональные термины и определения

Процедура оценки опроса:

1. Если ответ удовлетворяет 3-м условиям – 8-10 баллов.
2. Если ответ удовлетворяет 2-м условиям – 6-7 баллов.
3. Если ответ удовлетворяет 1-муусловию – 4-5 баллов.
4. Если ответ не удовлетворяет ни одному условию – 0-3

|  |  |
| --- | --- |
| **Рейтинг-баллы** | **Аттестационная оценка обучающегося по дисциплине учебного плана в национальной системе оценивания** |
| 8-10 | отлично |
| 6-7 | хорошо |
| 4-5 | удовлетворительно |
| 0-3 | неудовлетворительно |

1. **Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации**
   1. Форма проведения промежуточной аттестации – зачет с оценкой.

Средства выявления уровня освоения компетенции – устное собеседование.

Зачет с оценкой проводится в устной форме. Время, отведенное на подготовку вопросов на зачет с оценкой составляет 30 мин. По рейтинговой системе оценки, формы

контроля оцениваются отдельно. Зачет с оценкой составляет от 0 до 20 баллов. Допуск к зачету с оценкой составляет 45 баллов.

* 1. **Типовые оценочные средства**

**Вопросы к зачету с оценкой**

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2. Этапы развития налогового учета в России
3. Налоговый кодекс Российской Федерации как основная нормативно-правовая основа налогового учёта
4. Понятие, объекты и принципы построения налогового учета
5. Налоговые регистры: определение, содержание, формы и порядок формирования для целей налогообложения
6. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
7. Понятие и сущность учетной политики для целей налогообложения
8. Порядок формирования учётной политики организации в целях налогообложения
9. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы
10. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
11. Понятие, классификация расходов, методы признания
12. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
13. Налоговый учет материальных расходов
14. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговая декларация по НДФЛ.
15. Налоговый учет амортизируемого имущества
16. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
17. Прямые и косвенные расходы
18. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе
19. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления
20. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
21. Учёт постоянных и временных разниц, постоянных налоговых обязательств
22. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, их признание и отражение в бухгалтерском учёте
23. Учёт налога на прибыль
24. Налоговая декларация по налогу на прибыль
25. Налоговый учёт убытков организации
26. ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»
27. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
28. Налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения.
29. Организация налогового учета налога на добавленную стоимость
30. Налог на прибыль: налоговая база, налоговые ставки, методика расчёта
31. Порядок определения чистой прибыли (убытка) отчётного периода
32. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
33. Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу
34. Налоговый учет расходов на повышение квалификации
35. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам

**Градация перевода рейтинговых баллов обучающихся в пятибалльную**

**систему аттестационных оценок и систему аттестационных оценок ECTS.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Академический рейтинг обучающегося** | **Аттестационная оценка обучающегося по дисциплине учебного плана в национальной системе оценивания** | **Аттестационная оценка обучающегося по дисциплине учебного плана в системе ECTS** |
| 95-100 | Отлично | + A (excellent) |
| 80-94 | A (excellent) |
| 75-79 | Хорошо | +B (good) |
| 70-74 | B (good) |
| 55-69 | Удовлетворительно | C (satisfactory) |
| 50-54 | D (satisfactory) |
| 45-49 | Неудовлетворительно | E (satisfactory failed) |
| 1-44 | F (not rated) |
| 0 | N/A (not rated) |

1. **Практическая работа (практическая подготовка):** проверка выполнения заданий по практической подготовке в профессиональной деятельности и самостоятельной работы на практических занятиях.

Практическое задание *–* это частично регламентированное заданиепо практической подготовке в профессиональной деятельности**,** имеющее алгоритмическое или нестандартное решение, позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных научных областей в практическую подготовку, связанную с профессиональной деятельности. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.

Работа во время проведения практического занятия состоит из следующих элементов:

* консультирование обучающихся преподавателем с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем практических заданий и задач;
* самостоятельное выполнение практических заданий согласно обозначенной учебной программой тематики;
* ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе в аудитории.

Обработка, обобщение полученных результатов практической подготовки проводиться обучающимися самостоятельно или под руководством преподавателя (в зависимости от степени сложности поставленных задач).

1. **Курсовые проекты (работы)**

Не предусмотрены

1. **Оценка компетенций (в целом)**

Оценка компетенций (в целом) осуществляется по итогам суммирования текущих результатов обучающегося и промежуточной аттестации.

В оценке освоения компетенций (в целом) учитывают: полноту знания учебного материала по теме, степень активности обучающегося на занятиях в семестре; логичность изложения материала; аргументированность ответа; уровень самостоятельного мышления, практической подготовки; умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью с промежуточной аттестации.