Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Дмитрий Александрович
Должность: ректор ФГБОУ ВО Вавиловский университет
Дата подписания: 14.09.2024 08:27:08
Уникальный программный ключ:
528682d78e671e566ab07f01fe1ba2172f735a12

Приложение 1

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Саратовский государственный аграрный университет

имени Н.И. Вавилова»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____/И.В. Шарикова./
«23» августа 2019 г.

Оценочные материалы

Дисциплина	**Налоговый учет и отчетность**
Направление подготовки	**38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль)	**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**
Квалификация выпускника	**Бакалавр**
Нормативный срок обучения	**4 года**
Форма обучения	**Заочная**
Кафедра-разработчик	**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**
Ведущий преподаватель	**Котар О.К., доцент**

Разработчик: доцент,Котар О.К.

Саратов 2019

Содержание

1.Перечень компетенций с указание этапов их формирования в процессе освоения ОПОП 3

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания 8

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 18

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций 24

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП

В результате изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающиеся, в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.11. 2015 г. № 1327, формируют следующие компетенции, указанные в таблице

Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Таблица 1

Компетенция		Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающий должен знать, уметь, владеть)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения ОПОП (год)	Виды занятий для формирования компетенции	Оценочные средства для оценки уровня сформированности компетенции
Код	Наименование				
1	2	3	4	5	6
ПК - 17	способностью отразить на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	**знает:** состав и содержание отчетности предприятия, основы формирования финансового результата хозяйственной деятельности организации	5	лекции, практические занятия	Доклад, тестовые задания, решение задач
		умеет: самостоятельно проводить сбор обработку информации и е анализ с помощью экономических методов, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации			
		владеет: Навыками обработки			

		информации; способностью отражать на счетах бухгалтер- ского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период			
ПК-18	Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	**знает:** основы организации налогового учета и налогового планирования в организации, типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий	5	лекции, практическое занятие	Доклад, тестовые задания, решение задач
		умеет: осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности			
		владеет: методами формирования учетной политики для целей налогообложения, методикой расчетов налоговых платежей, и заполнения необходимых документов отчетности;			

ПК-21	способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления;	**Знает:** принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения в условиях рыночной экономики **Умеет:** анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений **Владеет:** навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности; специальной	5	лекции, практические занятия	Доклад, тестовые задания, решение задач

		налоговой терминологией; методикой расчетов налоговых платежей, порядком их уплаты и заполнения необходимых документов отчетности;			
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	**Знает:** законодательные и нормативные правовые акты о налогах и сборах; **Умеет:** анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятия и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений **Владеет:** навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, со-держащейся в отчетности предприятий различных форм собственности; специальной налоговой терминологией;	5	лекции, практическ е занятия	Доклад, тестовые задания, решение задач

		методикой расчетов налоговых платежей, порядком их уплаты и заполнения необходимых документов отчетности; навыками разбора стандартных ситуаций в сфере налогообложения.			

Примечание:

Компетенция ПК-17 – также формируется в ходе освоения дисциплин:

Бухгалтерский учет и анализ

Бухгалтерский финансовый учет

Практикум по бухгалтерскому учету

Бухгалтерское дело

Бухгалтерский учет в малом бизнесе

Учет затрат и калькулирование в производственной сфере

Теория учета и финансов

Бухгалтерский учет на предприятиях пищевой промышленности

Бухгалтерский учет на предприятиях общественного питания

Ситуационный практикум по налогообложению

Бухгалтерский учет целевого финансирования

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных кредитных кооперативах

Технологическая практика

Преддипломная практика

Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

Компетенция ПК-18 – также формируется в ходе освоения дисциплин:

Учет и аудит налоговых платежей организации

Ситуационный практикум по налогообложению

Технологическая практика

Преддипломная практика

Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

Компетенция ПК-21 – также формируется в ходе освоения дисциплин:

Финансы

Бюджетное планирование и прогнозирование

Бюджетная система

Ситуационный практикум по налогообложению

Преддипломная практика

Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

Компетенция ПК-22 – также формируется в ходе освоения дисциплин:

Финансы

Аудит

Теория учета и финансов

Ситуационный практикум по налогообложению
Бухгалтерский учет в кредитных организациях
Бухгалтерский учет в бюджетных организациях
Преддипломная практика
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

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

Таблица 2

№ п/п	Наименование оценочного материала	Краткая характеристика оценочного материала	Представление оценочного средства в ОМ
1	доклад, сообщение	продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	темы докладов, сообщений
2	собеседование	средство контроля, организованное как специальная беседа педагогического работника с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной и рассчитанной на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	вопросы по темам дисциплины: – перечень вопросов для выходного контроля
3	тестирование	метод, который позволяет выявить уровень знаний, умений и навыков, способностей и других качеств личности, а также их соответствие определенным нормам путем анализа способов выполнения обучающимися ряда специальных заданий	сборник тестовых заданий
4	задача	средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или нескольким темам	Сборник задач

Программа оценивания контролируемой дисциплины

Таблица 3

№ п/п	Контролируемые разделы (темы дисциплины)	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	2	3	4
1	Организация налогового учета на предприятии	ПК- 22	Устный опрос, доклад, сообщение
2	Оптимальное соотношение налогового и бухгалтерского учета в организации.	ПК-17	Устный опрос, доклад, сообщение
3	Налоговый учет по видам налогов на предприятии.	ПК-21	Устный опрос, доклад,

№ п/п	Контролируемые разделы (темы дисциплины)	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	2	3	4
			сообщение, решение задач
4	Порядок формирования налоговой отчетности и подачи ее в налоговые органы.	ПК-18	Устный опрос, доклад, сообщение, решение задач

Описание показателей и критериев оценивания компетенций по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Таблица 4

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
1	2	3	4	5	6
ПК-17, 5 курс	**знает:**	обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в материале не знает состав и содержание отчетности предприятия, нормативно-правовую документацию в области регулирования государственной экономики; типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий; не знает практику применения	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	обучающийся демонстрирует знание материала, не допускает существенных неточностей	обучающийся демонстрирует знание материала, знает состав и содержание отчетности предприятия, нормативно-правовую документацию в области регулирования государственной экономики; типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий; исчерпываю

		материала, допускает существенные ошибки			ще и последовательно, четко и логично излагает материал, хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий
	умеет:	не умеет самостоятельно проводить сбор обработку информации и е анализ с помощью экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты; с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено	в целом успешное, но не системное умение планирования налоговых поступлений, особенности их использования при расчетах отдельных доходообразующих налогов. используя современные методы и показатели оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение самостоятельно проводить сбор обработку информации и е анализ с помощью экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты	сформированное умение позволяет самостоятельно проводить сбор обработку информации и е анализ с помощью экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты
	владеет навыками:	обучающийся не владеет	в целом успешное, но	в целом успешное, но	успешное и системное

		навыками сбора, обработки информации и е анализа с помощью экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера, с большими затруднениями выполняет самостоятельну ю работу, большинство заданий, предусмотренн ых программой дисциплины, не выполнено допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельну ю работу, большинство предусмотренн ых программой дисциплины не выполнено	не системное владение навыками сбора, обработки информации и е анализа с помощью экономическ их методов, выявлять и анализироват ь проблемы экономическ ого характера допускает несуществен ные ошибки.	содержащее отдельные пробелы или сопровождаю щееся отдельными ошибками владение навыками сбора, обработки информации и е анализа с помощью экономическ их методов, выявлять и анализироват ь проблемы экономическ ого характера используя современные методы и показатели оценки налоговой нагрузки и налогооблага емой базы предприятия	владение навыками сбора, обработки информации и е анализа с помощью экономическ их методов, выявлять и анализироват ь проблемы экономическ ого характера выполняет самостоятель ную работу, задания, предусмотре нные программой дисциплины, выполнено
ПК-18 5 курс	**знает:**	обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в материале (не знает типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую	обучающийс я демонстриру ет знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировк	обучающийс я демонстриру ет знание материала, не допускает существенны х неточностей	обучающийс я демонстриру ет знание материала знает типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующ ую финансово-

		финансово-хозяйственную деятельность предприятий не может осуществлять планирование налоговых поступлений, используя современные методы и показатели оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины заданий не выполнено	ах, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала		хозяйственную деятельность предприятий может осуществлять планирование налоговых поступлений, используя современные методы и показатели оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия выполняет самостоятельную работу, последовательно, четко и логично излагает материал, хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий
	умеет:	не умеет использовать методы и приемы не может осуществлять планирование налоговых поступлений, допускает существенные ошибки, с	в целом успешное, но не системное умение осуществлять планирование налоговых поступлений, используя современные методы и	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умеет осуществлять планирование налоговых поступлений, используя	сформированное умение позволяет осуществлять планирование налоговых поступлений, используя современные методы и показатели

		большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено	показатели оценки	современные методы и показатели такой оценки	оценки
	владеет навыками:	обучающийся не владеет навыками чтения, и оценки документов, не владеет навыками планирования налоговых поступлений, не владеет навыками использования современных методов и показателей оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия допускает существенные	в целом успешное, но не системное владение навыками планирования налоговых поступлений, навыками использования современных методов и показателей оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия допускает существенные ошибки, с большими затруднения	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками планирования налоговых поступлений и использования современных методов и показателей оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы	успешное и системное владение навыками планирования налоговых поступлений и использования современных методов и показателей оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия

		ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено	ми выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено допускает существенные ошибки	предприятия	
ПК-21 5 курс	**знает**	обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в материале, не знает принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения в условиях рыночной экономики	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	обучающийся демонстрирует знание материала, не допускает существенных неточностей, знает принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения	обучающийся демонстрирует знание материала знает принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения в условиях рыночной экономики
	умеет	не умеет использовать методы и приемы не может	в целом успешное, но не системное умение анализироват	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы,	сформированное умение позволяет анализировать,

		осуществлять анализ информации, не умеет выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения;	ь, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений	умение анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений	систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений
	владеет навыками	обучающийся не владеет навыками анализ информации, не умеет выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения;	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками при анализе, и обобщении информации о развитии налоговой системы страны, выявлении проблем развития налоговой системы страны.	успешное и системное владение навыками анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения;

					использовать полученную информацию для принятия управленческих решений
ПК-22 5 курс	**знает**	обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в материале не знает законодательные и нормативные правовые акты о налогах и сборах, банковской и страховой деятельности	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	обучающийся демонстрирует знание материала, не допускает существенных неточностей	обучающийся демонстрирует знание материала знает законодательные и нормативные правовые акты о налогах и сборах, банковской и страховой деятельности
	умеет	не умеет использовать методы и приемы не может анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятия	в целом успешное, но не системное умение использовать методы и приемы анализа и систематизации и обобщения информации о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятий	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение использовать методы и приемы анализа и систематизации и обобщения информации о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятий	сформированное умение позволяет применять методы и приемы анализа и систематизации и обобщения информации о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятий
	владеет	обучающийся	обучающийс	в целом	успешное и

	навыками	не владеет навыками анализа, и обобщения информации о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятия	я демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками	системное владение навыками анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятия

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

3.1 Доклады, сообщения

Основной результат работы на практическом занятии доклад или сообщение.

Сообщение - это устный монолог не более 4 минут, содержащий научную информацию.

Доклад - еще один вид устного монолога научного стиля речи. От сообщения доклад отличается большим объемом информации. Оптимальное время доклада — 5-10 минут. Во вступлении докладчик не только сообщает тему, но и указывает ее актуальность и значение.Здесь обучающийся показывает, чему он научился и что сделал сам. На практическом занятии подводятся итоги работы по соответствующей теме дисциплины. По результатам доклада выставляется оценка, которая существенным образом влияет на общую оценку по практикуму за семестр. Если обучающийся не сделал доклада, значит, он не получил возможности научиться публичному выступлению.

Целью доклада является приобретение обучающимися навыков применения теоретических знаний, полученных в процессе изучения учебной дисциплины, при решении конкретных задач в практических деятельности; самостоятельного формулирования выводов и рекомендаций по их реализации, а также подбора и анализа необходимой специальной и научной информации.

Чтобы начать готовить доклад, необходимо получить тему на кафедре или у преподавателя во время занятий.

Примерная тематика докладов и сообщений разрабатывается преподавателем в соответствии с основным содержанием учебной дисциплины, утверждается на заседании кафедры и приводится в учебно-методических разработках по конкретной дисциплине.

Рекомендуемая тематика докладов по дисциплине приведена в таблице 5.

Таблица 5

Темы докладов, рекомендуемые при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

№ п/п	Темы
1	2
1	Особенности формирования учётной политики для целей налогообложения.
2	Экономическая целесообразность изменение учётной политики в организации.
3	Оптимальная организация налогового учёта и отчётности в регионе.
4	Эффективность налогового учёта при исчислении налогов и сборов в организации.
5	Современные технологии ведения налогового учёта в организации.
6	Эффективность применения современной техники и технологии в системе налогообложения.
7	Проблемы нормативно-правового обеспечения современных технологий налогового учёта.
8	Перспективы развития налогового учёта и отчётности в России.
9	Влияние оптимизации налогового учёта на эффективность формирование доходной части бюджетов разных уровней.
10	Зарубежный опыт налогового учёта и отчётности
11	История развития и перспективы налоговой отчетности

3.2 Тестовые задания

По дисциплине «Налоговый учет и отчетность» предусмотрено проведение следующих видов тестирования: письменное

Письменное тестирование рассматривается как текущий контроль успеваемости и проводится после изучения определенной темы дисциплины. По теме 10 вариантов по 5-10 вопросов

Вариант тестового задания

Тест на тему: Камеральная налоговая проверка бухгалтерской и налоговой отчетности

Вариант 1

1. Камеральная налоговая проверка является:

а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;

б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

в) оба варианта верны.

2. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:

а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;

б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;

в) оба варианта верны.

3. Камеральная налоговая проверка – это:

а) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;

б) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

в) проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

4. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

5. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

а) 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;

б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;

в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

6. Цель камеральной налоговой проверки является:

а) перераспределения ВНП между населением;

б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;

в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

6. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

а) не установлены;

б) установлены Налоговым кодексом РФ;

в) установлены Таможенным кодексом РФ.

7. Налоговым правонарушением признается:

а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;

б) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;

в) оба варианта верны.

8. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:

а) 30 руб. за каждый документ;

б) 50 руб. за каждый документ;

в) 80 руб. за каждый документ.

9. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

а) 5 дней после отправки;

б) 6 дней после отправки;

в) 7 дней после отправки.

10. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

а) Акт камеральной налоговой проверки;

б) Справка камеральной налоговой проверки;

в) Протокол камеральной налоговой проверки.

3.3. Решение задач

Вариант задачи по теме *Налоговый учет и отчетность при исчислении федеральных налогов и сборов.*

ООО «Снежное» осуществляет производство и реализацию продовольственных товаров. Организация реализует товары в России, а также экспортирует в СНГ.

Операции по России. В первом квартале текущего года фирма произвела и реализовала на территории России товары, облагаемые по ставке 18 % на сумму стоимостью 118 000 рублей (в т.ч. НДС), товары, облагаемые по ставке 10 % на сумму 680 000 рублей. Кроме того, ООО «Снежное» получило от покупателя, находящегося в России, предоплату в размере 59 000 рублей (в т.ч. НДС).

Для производства и реализации продукции ООО «Снежное» приобрела на территории РФ товарно-материальные ценности на сумму 150 000 рублей (в т.ч. НДС), молочную продукцию, подлежащую переработке и реализации – 375 000 рублей (в т.ч. НДС). Налоговый вычет по приобретенным основным средствам за указанный период составил 10 000 рублей.

За первый квартал текущего года перечислена арендная плата в размере 120 000 рублей (в т.ч. НДС) за имущество, находящееся в собственности органов муниципального образования, на территории которого ООО «Снежное» осуществляет свою деятельность.

Экспортные операции. В январе ООО «Снежное» собрало полный пакет документов по товарам, экспортированным 07 декабря на Украину. Стоимость отгруженных товаров составляет 500 000 рублей. Налоговый вычет по товарам равен 100 000 рублей.

Рассчитать НДС за первый квартал текущего года, заполнить налоговую декларацию.

Вариант задачи по теме Налоговый учет и отчетность при исчислении налогов и сборов.

ОАО «Рекорд»» имеет имущество, остаточная стоимость которого по состоянию на отчетные даты, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, отражена в таблице 1.

Таблица 1 - Остаточная стоимость имущества ОАО «Рекорд», тыс. руб.

Дата	Остаточная стоимость основных средств	В том числе стоимость недвижимого имущества
На 01.01	165 230	145200
На 01.02	228 345	142200
На 01.03	220 992	139200
На 01.04	350 862	136200

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

Вариант задачи на тему Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов

ОАО «Фрегат» занимается производством и реализацией печатной продукции и применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы за вычетом расходов. Доходы и расходы организации за текущий год представлены в таблице 12.

Таблица 1 – Расчет налоговой базы по единому налогу за 200__ год (фрагмент Книги учета доходов и расходов)

Наименование показателя	1 квартал	200___ год		
		полугодие	9 месяцев	год
Доходы	1 350 000	1 350 000	1 350 000	2 850 000
Расходы	453 345	683 870	902 995	1 064 920
Итого:				
- доходы, уменьшенные на величину расходов	896 655	666 130	447 005	1 785 080
- превышение расходов над доходами	-	-	-	-

Рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

3.4. Промежуточная аттестация

Видом промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика является зачет.

Практические (расчетные) задания, к зачету отсутствуют.

Вопросы, выносимые на зачет

1. Понятие учетной политики предприятия.
2. Допущения и требования учетной политики.
3. Формирование учетной политики.
4. Промежуточная бухгалтерская отчетность.
5. Некоторые элементы и методы учетной политики организации.
6. Современные особенности учетной и налоговой политики в организации.
7. Причина изменения учетной политики.
8. Добровольное изменение учетной политики при разработке новых способов ведения бухгалтерского учета.
9. Добровольное изменение учетной политики при существенном изменении условий деятельности предприятия.
10. Контроль за последствиями изменения в учетной политике предприятия.
11. Влияние на учетную политику условий хозяйствования предприятия.
12. Организационно-распорядительная документация.
13. Учетная политика для целей налогообложения.
14. Элементы учетной политики для целей налогообложения.
15. Основная группа элементов учетной политики для целей налогообложения.
16. Специальная группа учетной политики.
17. Дополнительная группа элементов учетной политики.
18. Порядок постановки на учет, переучет и снятие с учета.
19. Идентификационный номер налогоплательщика, его содержание и значение.
20. Формы и порядок введения первичной учетной документации.
21. Документирование хозяйственных операций.
22. Регистры бухгалтерского учета.
23. Исправление ошибок в первичных документах и учетных регистрах.
24. Порядок организации документооборота.
25. Порядок хранения первичных документов и учетных регистров.
26. Карточки лицевых счетов налогоплательщиков.
27. Порядок открытия и ведения КЛС.
28. Ведение карточек лицевого счета (КЛС) в автоматизированном режиме.
29. Ведение КЛС, содержащих служебную тайну.
30. Современные технологии ведения налогового учета в налоговых органах РФ.
31. Налоговая отчетность и новые формы деклараций.
32. Функции и принципы налогового учета и отчетности.
33. Факторы, влияющие на формирование учетной политики.

34. Определение возможного эффекта от изменения учетной политики для целей налогообложения.
35. Проблемы использования современной техники для целей налогообложения.

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

4.1 Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Контроль результатов обучения, этапов и уровня формирования компетенций по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» осуществляется через проведение текущего, выходного контролей и контроля самостоятельной работы

Формы текущего, промежуточного и итогового контроля, и фонды контрольных заданий для текущего контроля разрабатываются кафедрой исходя из специфики дисциплины, и утверждаются на заседании кафедры.

4.2 Критерии оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Описание шкалы оценивания достижения компетенций по дисциплине приведено в таблице 6.

Таблица 6

Уровень освоения компетенции	Отметка по пятибалльной системе (промежуточная аттестация)	Описание
высокий	«зачтено»	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, обучающийся проявляет творческие способности в понимании, изложении и использовании материала
базовый	«зачтено»	Обучающийся обнаружил полное знание учебного материала, успешно выполняет предусмотренные в программе задания, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе
пороговый	«зачтено»	Обучающийся обнаружил знания основного

Уровень освоения компетенции	Отметка по пятибалльной системе (промежуточная аттестация)	Описание
		учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляется с выполнением практических заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой, допустил погрешности в ответе на зачете
–	«не зачтено»	Обучающийся обнаружил пробелы в знаниях основного учебного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий, не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательной организации без дополнительных занятий

4.2.1. Критерии оценки устного ответа при промежуточной аттестации

При ответе на вопрос обучающийся демонстрирует:

знания: состава и содержания отчетности предприятия, виды фискальной политики, нормативно-правовую документацию в области регулирования государственной экономики; типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий

умения: самостоятельно проводить сбор обработку информации и е анализ с помощью экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты;

владение навыками: обработки информации; инструментами и методами с помощью которых осуществляется налоговый учет; навыками составления бухгалтерской и статистической отчетности, составления налоговых деклараций

Критерии оценки

отлично	обучающийся демонстрирует: полно раскрыто содержание материала; – материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; – продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала; – точно используется терминология; – показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; – ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; – продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; – продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;

	– допущены одна-две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.
хорошо	обучающийся демонстрирует: – вопросы излагаются систематизировано и последовательно; – продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; – продемонстрировано усвоение основной литературы; – ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: - в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; - допущены один-два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; - допущена ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.
удовлетворительно	обучающийся демонстрирует: неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; – при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, обучающийся не может применить теорию в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение основной литературы.
неудовлетворительно	обучающийся: не раскрыто основное содержание учебного материала; – обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; – допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов. – не сформированы компетенции, умения и навыки.

4.2.2. Критерии оценки доклада, сообщения

При подготовке доклада, сообщения обучающийся демонстрирует:

знания: принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения в условиях рыночной экономики

умения: делать теоретические обобщения и практические выводы, обоснованные предложения и рекомендации по изучаемой теме

владение навыками: творческой самостоятельной работы

Критерии оценки доклада, сообщения

отлично	обучающийся демонстрирует: - если выполнены все требования к подготовке доклада, сообщения: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан

	краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, даны правильные ответы на дополнительные вопросы
хорошо	обучающийся демонстрирует: – основные требования к работе, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы
удовлетворительно	обучающийся демонстрирует: – имеются существенные отступления от требований. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод
неудовлетворительно	обучающийся: – тема доклада, сообщения не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы

4.2.3. Критерии оценки выполнения тестовых заданий

При выполнении тестовых заданий обучающийся демонстрирует:

знания: анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности; специальной налоговой терминологии; методик расчета налоговых платежей, порядка их уплаты и заполнения необходимых документов отчетности, разбора стандартных ситуаций в сфере налогообложения.

Критерии оценки выполнения тестовых заданий

отлично	обучающийся демонстрирует: – верные ответы от 85 до 100% общего числа вопросов в задании.
хорошо	обучающийся демонстрирует: – верные ответы от 70 до 84% общего числа вопросов в задании.
удовлетворительно	обучающийся демонстрирует: – верные ответы от 50 до 69% общего числа вопросов в задании.
неудовлетворительно	обучающийся демонстрирует: – верные ответы менее 50% общего числа вопросов в задании.

4.2.4 Критерии оценки решения задач

При решении задач обучающийся демонстрирует:

знания: терминов, конкретных фактов, методов и процедур, основных понятий, правил и принципов, специальной налоговой терминологии;

умения: применяет законы в конкретных практических ситуациях

владение навыками: расчета налоговых платежей, порядка их уплаты и заполнения необходимых документов отчетности, разбора стандартных ситуаций в сфере налогообложения.

Критерии оценки выполнения задач

отлично	обучающийся решил все рекомендованные задачи, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на нормы действующего законодательства, Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет ошибок.

	получен верный ответ, задача решена рациональным способом.
хорошо	обучающийся решил не менее 95% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на нормы действующего законодательства, Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
удовлетворительно	обучающийся решил не менее 50% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на нормы действующего законодательства. Задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
неудовлетворительно	- обучающийся выполнил менее 50% задания, и/или неверно указал варианты решения. Задача решена неправильно.

Разработчик: доцент, Котар О.К. Котар