Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гаранин Максим Алексеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 11.11.2026 11:30:38
Уникальный программный ключ:
7708e3a47e66a8ee02711b298d7c78bd1e40bf88

Приложение
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налоги и налогообложение организаций

(наименование дисциплины)

Направление

38.03.01 Экономика

(код и наименование)

Направленность (профиль)

Экономика и финансы предприятий (организаций)

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1 Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации по дисциплине – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Формы промежуточной аттестации:

Зачет – 5 семестр (очное обучение)
Экзамен – 6 семестр (очное обучение)
Зачет – 6 семестр (очно-заочное обучение)
Экзамен – 7 семестр (очно-заочное обучение)

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Код индикатора достижения компетенции
ПК-1: Способен применять основные принципы и стандарты бухгалтерского (финансового, управленческого и налогового) учета для формирования учетной политики и бухгалтерской отчетности организации	ПК-1.5 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации
	ПК-1.6 Осуществляет ведение налогового учета, налогового планирования

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование индикатора достижения компетенции	**Результаты обучения по дисциплине**	**Оценочные материалы (5,6 семестр – очное и очно-заочное)**
ПК-1.5 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	*Обучающийся знает:* - структуру налоговой системы Российской Федерации и принципы ее построения; основные элементы налогов	Тестовые задания 1-20
	Обучающийся умеет: - ориентироваться в действующих нормативных документах, касающихся налогообложения; а также определять налоговые обязательства организации по налогам	Задания 1-3
	Обучающийся владеет: - теоретическими знаниями в области налогов и налогообложения; а также методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов	Задания 1-3
ПК-1.6 Осуществляет ведение налогового учета, налогового планирования	*Обучающийся знает:* - нормы и методы налогового планирования и налогового учета, ответственность налогоплательщиков, отражение налогов на счетах бухгалтерского учета	Тестовые задания 1-20
	Обучающийся умеет: - вести налоговый учет, составлять налоговую отчетность и осуществлять налоговое планирование	Задания 1-3

	Обучающийся владеет: - методиками разработки и заполнения аналитических регистров налогового учета, техникой заполнения налоговых деклараций по налогам	Задания 1-3

Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в одной из следующих форм:
1) ответ на билет, состоящий из теоретических вопросов и практических заданий;
2) выполнение заданий в ЭИОС Университета.

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в одной из следующих форм:
1) собеседование;
2) выполнение заданий в ЭИОС Университета.

2. Типовые[1] контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ПК-1.5 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	*Обучающийся знает:* - структуру налоговой системы Российской Федерации и принципы ее построения; основные элементы налогов

Вопрос №1.
Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль
Варианты ответов:
1. Без ограничений
2. В пределах 1 % выручки определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ
3. Эти расходы не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения

Вопрос №2.
Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:
Варианты ответов:
1. 10% доходов
2. 80% доходов
3. 30% доходов

Вопрос №3.
Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны:
Варианты ответов:
1. долю выручки предприятия, изымаемой в виде налогов
2. часть ВВП страны, перераспределяемого через налоги
3. долю прибыли предприятия, изымаемой в виде налогов

Вопрос №4.

[1] Приводятся типовые вопросы и задания. Оценочные средства, предназначенные для проведения аттестационного мероприятия, хранятся на кафедре в достаточном для проведения оценочных процедур количестве вариантов. Оценочные средства подлежат актуализации с учетом развития науки, образования, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы. Ответственность за нераспространение содержания оценочных средств среди обучающихся университета несут заведующий кафедрой и преподаватель – разработчик оценочных средств.

Какой из показателей налоговой нагрузки на предприятие является наиболее достоверным
Варианты ответов:
1. отношение уплаченных налогов к выручке предприятия
2. отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости
3. отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости

Вопрос №5.
В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС
Варианты ответов:
1. покупатели являются плательщиками НДС
2. покупатели получили освобождение по уплате НДС
3. покупатели осуществляют операции, не облагаемые НДС

Вопрос №6.
Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет
Варианты ответов:
1. 1% от выручки
2. 4% от ФОТ
3. 10% от выручки

Вопрос №7.
Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога
Варианты ответов:
1. общероссийские общественные организации инвалидов
2. религиозные организации
3. организации, осуществляющие производство фармацевтической продукции

Вопрос №8.
Какие из организаций уплачивают налог на имущество
Варианты ответов:
1. перешедшие на упрощенную систему налогообложения
2. переведенные на уплату единого налога на вмененный доход
3. осуществляющие производство строительных материалов

Вопрос №9.
Несколько объектов основных средств, принадлежащих организации на праве собственности, в течение 6 месяцев находились на консервации. После расконсервации указанных объектов срок их полезного использования, используемый для начисления амортизации для целей налогообложения
Варианты ответов:
1. Остается неизменным
2. Продлевается на 6 месяцев
3. Продлевается на срок не менее 12 месяцев

Вопрос №10.
Чему равно налоговое бремя на работника
Варианты ответов:
1. ставке налога на доходы физических лиц
2. ставке налога на прибыль организации
3. ставке страховых взносов

Вопрос №11.
В соответствии с НК РФ налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов
Варианты ответов:
1. 1 год
2. 3 года

3. 4 года

Вопрос №12.
В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами
Варианты ответов:
1. только линейным
2. только нелинейным
3. линейным либо нелинейным по выбору организации

Вопрос №13.
Плательщиками земельного налога являются
Варианты ответов:
1. организации, обладающие земельными участками на праве собственности
2. организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения
3. физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности

Вопрос №14.
Предельная ставка налога на имущество организаций
Варианты ответов:
1. 1,2%
2. 2.2%
3. 3%

Вопрос №15.
В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество
Варианты ответов:
1. не позднее 30 марта года, следующего за отчетным
2. не позднее 30 января года, следующего за отчетным
3. не позднее 30 февраля года, следующего за отчетным

Вопрос №16.
Какой общий недостаток присущ всем показателям, характеризующим налоговую нагрузку на предприятие
Варианты ответов:
1. прибыль является частью дохода предприятия
2. выручка включает доход предприятия, но не является им
3. при расчете показателей налогового бремени невозможно учесть степень переложения налогов на конечного потребителя

Вопрос №17.
Какая зависимость была установлена А. Лэффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями
Варианты ответов:
1. увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей
2. увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений
3. увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений только в случае, если она превысила свое оптимальное значение

Вопрос №18.
Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает
Варианты ответов:
1. долю ВВП страны, перераспределяемого через налоги
2. долю дохода работника, изымаемого в виде подоходного налога
3. долю доходов населения, взимаемых в виде налогов

Вопрос №19.
Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется, если
Варианты ответов:
1. сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.
2. сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн.руб.
3. сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн.руб.

Вопрос №20.
Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют
Варианты ответов:
1. налогоплательщики самостоятельно
2. налоговые органы
3. организации - самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ПК-1.6 Осуществляет ведение налогового учета, налогового планирования	*Обучающийся знает:* - нормы и методы налогового планирования и налогового учета, ответственность налогоплательщиков, отражение налогов на счетах бухгалтерского учета

Вопрос №1.
В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется
Варианты ответов:
1. за весь налоговый период
2. в половинном размере
3. пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации

Вопрос №2.
Финансовых отношений по поводу уплаты налога на прибыль не возникает в случае:
Варианты ответов:
1. наличия прибыли
2. наличия убытков
3. наличия выручки

Вопрос №3.
Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?
Варианты ответов:
1. источником налога
2. носителем налога
3. субъектом налога
4. налоговым окладом
5. объектом налога

Вопрос №4.
Организация имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 млн.рублей за:
Варианты ответов:
1. три предшествующих последовательных календарных месяца
2. три предшествующих календарных месяца
3. предшествующий квартал

Вопрос №5.

При получении в налоговом периоде убытка налоговая база по налогу на прибыль
Варианты ответов:
1. равна нулю
2. равна упущенной выручке
3. равна сумме убытка

Вопрос №6.
Если в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщик не определил метод признания доходов, то по умолчанию применяется
Варианты ответов:
1. кассовый метод
2. метод начисления
3. оба варианта

Вопрос №7.
Задачей оперативного налогового планирования является
Варианты ответов:
1. оптимизация управленческих решений с учетом налогообложения
2. снижение неопределенности внешней среды
3. все вышеперечисленное

Вопрос №8.
Выбор методов начисления амортизации влияет на исчисление
Варианты ответов:
1. НДС
2. налог на прибыль
3. налога на имущество физических лиц
4. НДФЛ
5. налога на имущество организаций
6. минимального налога

Вопрос №9.
Внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли - это:
Варианты ответов:
1. доходы, полученные организацией от прочей деятельности
2. доходы, полученные в связи с особыми обстоятельствами
3. доходы, не относящиеся к доходам от реализации, но учитываемые в целях налогообложения (процентные доходы, дивиденды, от сдачи имущества в аренду и т.д.)

Вопрос №10.
Налоговая ставка на доходы физических лиц в виде материальной выгоды по процентам за кредиты, полученные на предприятии, составляет:
Варианты ответов:
1. 0%
2. 9%
3. 13%
4. 35%

Вопрос №11.
Как часто может проводиться выездная налоговая проверка по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый период?
Варианты ответов:
1. не чаще 1 раза в 2 года
2. не чаще 1 раза в 3 года
3. не чаще 1 раза за 1 календарный год

Вопрос №12.
При расчете по единому налогу на вмененный доход сумма начисленного налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, но не более, чем:
Варианты ответов:
1. на сумму выплат, подтвержденных документально
2. на 30% исчисленного налога
3. на 50% исчисленного налога

Вопрос №13.
Индекс налогового потенциала рассчитывается как:
Варианты ответов:
1. сумма поступающих в бюджет денежных средств;
2. относительная (по сравнению со средним по РФ уровнем) оценка налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ, определяемая с учетом уровня развития и структуры налоговой базы региона;
3. превышение расходов бюджета над его доходами

Вопрос №14.
Встречная налоговая проверка - это:
Варианты ответов:
1. проверка, проводимая по месту нахождения объекта контроля;
2. проверка, проводимая в рамках выездных и камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля;
3. проверка, проводимая по месту нахождения контрольного органа

Вопрос №15.
К нефтегазовым доходам федерального бюджета относятся доходы от уплаты:
Варианты ответов:
1. налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья;
2. налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, вывозных таможенных пошлин на газ природный, вывозных таможенных пошлин на товары, выработанные из нефти;
3. вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, вывозных таможенных пошлин на газ природный, вывозных таможенных пошлин на товары, выработанные из нефти

Вопрос №16.
Среди неналоговых поступлений местных бюджетов основным источником являются:
Варианты ответов:
1. доходы от использования муниципального имущества;
2. поступления от НДФЛ;
3. доходы от использования муниципального имущества и поступления от НДФЛ

Вопрос №17.
Регулярные платежи за пользование недрами относятся:
Варианты ответов:
1. к неналоговым доходам бюджетов;
2. к налоговым доходам бюджетов;
3. к иным доходам бюджетов

Вопрос №18.
Доходы бюджетов формируются в соответствии с законодательством и включают в себя:
Варианты ответов:
1. налоговые доходы, межбюджетные трансферты;
2. неналоговые поступления и межбюджетные трансферты
3. налоговые доходы, неналоговые поступления и межбюджетные трансферты

Вопрос №19.
В российской бюджетной системе используется комбинированная схема распределения налогов между уровнями бюджетной системы, означающая, что:
Варианты ответов:
1. полное зачисление налога в бюджет определенного уровня;
2. расщепление налогов между уровнями бюджетной системы;
3. налоговые поступления по одним налогам полностью поступают в тот или иной бюджет, а по другим - расщепляются между уровнями бюджетной системы

Вопрос №20.
Патентные пошлины относятся;
Варианты ответов:
1. к неналоговым доходам бюджетов;
2. к налоговым доходам бюджетов;
3. к прочим доходам бюджетов

2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ПК-1.5 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	*Обучающийся умеет:* - ориентироваться в действующих нормативных документах, касающихся налогообложения; а также определять налоговые обязательства организации по налогам

Задача 1. За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 126 600 руб., в том числе: в ПФР – 98 000 руб., в ФСС РФ – 16 000 руб., в ФФОМС – 12 600 руб. За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: в ПФР – 78 000 руб., в ФСС РФ – 9 000 руб., в ФФОМС – 7000 руб. Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

Задача 2. В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего обучения в сумме 55 000 рублей. Учебное заведение имеет аккредитацию и лицензию на осуществление образовательной деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающие его расходы на получение и оплату услуги.
В отчетном году доход налогоплательщика по основному месту работы, облагаемый по ставке 13%, составил 68 950 рублей.
Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.
Определить сумму НДФЛ, исчисленную по месту работы налогоплательщика, размер НДФЛ, подлежащий к возврату налогоплательщику и указать условия возврата налога.

Задача 3. Организация в декабре текущего года получила безвозмездно оборудование рыночная стоимость которого составляет 750 000 руб. В этом же месяце оборудование введено в эксплуатацию. За текущий год налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основного производства составила 450 000 руб.
Требуется: определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организации за текущий год.

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ПК-1.6 Осуществляет ведение налогового учета, налогового планирования	*Обучающийся умеет:* - вести налоговый учет, составлять налоговую отчетность и осуществлять налоговое планирование

Задание 1. Рассчитать НДС к уплате в бюджет при следующих условиях:

1. Объем услуг – 280 тыс. руб. с НДС, оплата за которые составила 120 тыс. руб. с НДС.
2. Получен % по вкладам на депозитном счете – 100 тыс. руб.
3. Реализован товар с немедленной оплатой. Издержки, на приобретение которого, составили 115 тыс. руб. с НДС, а наценка 90 %.
4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 11,8 тыс. руб. с НДС, оплата поставщику произведена с расчетного счета в размере 4,720 тыс. руб.
5. Получена пеня 12 тыс. руб.

Задание 2. Определить сумму НДФЛ за январь 20.. г. при следующих условиях:

Начисления по заработной плате работнику предприятия составили 55000 рублей. Премия по результатам работы за месяц составила 2500 рублей. Также, оказана материальная помощь в связи со смертью члена семьи в размере 20000 рублей. Была произведена оплата за лекарственные препараты, приобретенные по рецепту для ребенка, в размере 12000 руб. У работника четверо детей в возрасте 16, 17 лет, 22 года (очная форма обучения) и 23 (заочная форма обучения).

Задание 3. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия при следующих данных:

Таблица – Исходные данные, млн.руб.

Показатель	Сумма
Доходы от перевозочных видов деятельности	17000
Расходы от перевозочных видов деятельности, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ПК-1.5 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	*Обучающийся владеет:* - теоретическими знаниями в области налогов и налогообложения; а также методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов

Задание 1. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС).

Требуется: рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2. Рассчитайте Налог на доходы физических лиц и сумму к выдаче, исходя из приведенных в таблице данных. Опишите корреспонденцию счетов.

ФИО	Должность	Заработок за апрель, руб.	Сумма НДФЛ	Сумма к выдаче	Корреспонденция счетов по удержанию НДФЛ из заработной платы		Корреспонденция счетов по перечислению НДФЛ в бюджет	
					Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Андреева	Главный	75 000						

Н.С.	бухгалтер							
Видова И.В.	Зам. Главного бухгалтера	60 000						
Осипова Н.Г.	Ст.бухгалтер	55 000						
Аванесова И.К.	Бухгалтер	47 000						
Ильина Г.Н.	Бухгалтер	47 000						
Куликова И.П.	Кассир	50 000						

Задание 3. Себестоимость составляет 120 руб. Ставка НДС – 20%. Ставка акциза – 30%. Свободная отпускная цена – 400 руб. Посредническая надбавка – 15%. Торговая надбавка – 25%. На каждой стадии используется наличная форма расчетов. Определите уровень и полную структуру розничной цены.

Какой будет минимальная приемлемая отпускная цена на товар, если себестоимость его выпуска – 4 тыс. руб. за единицу, минимальная приемлемая для производителя рентабельность – 20%, ставка НДС – 20%, ставка акциза – 5%:

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ПК-1.6 Осуществляет ведение налогового учета, налогового планирования	*Обучающийся владеет:* - методиками разработки и заполнения аналитических регистров налогового учета, техникой заполнения налоговых деклараций по налогам

Задание 1. АО «Первая грузовая компания» в 201..г. удержало НДФЛ с выплаченных доходов работникам организации, выполнявшим работы, как по трудовому договору, так и по договорам гражданско-правового характера. Сведения ф.2-НДФЛ о выплаченных в 201.. г. доходах и суммах начисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему РФ за этот налоговый период НДФЛ представлены АО «Первая грузовая компания» в налоговый орган по месту своего учета 24.05.следующего года по 30-ти физическим лицам. Налоговыми органами установлено, что НДФЛ, удержанный из выплаченных физическим лицам доходов, в бюджет не перечислялся.

- Установите, имели ли место факты нарушения налогового законодательства.
- При наличии фактов нарушения налогового законодательства – охарактеризуйте их.
- Назовите статьи НК РФ, которые предусматривают ответственность за данные нарушения налогового законодательства, и размер штрафа.
- Укажите, имеет ли право налоговая инспекция взыскать с налогового агента удержанный им НДФЛ с выплаченных доходов физическим лицам, но не перечисленный в бюджет, до проведения выездной налоговой проверки (без проведения выездной налоговой проверки).

Задание 2. Организация занимается перевозками грузов. Доходы и расходы определяет методом начисления. В 2020 году организация перечисляет авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно исходя из фактической прибыли. По итогам работы за январь–ноябрь 2020 года организация начислила авансовые платежи по налогу на прибыль на общую сумму 30 000 руб. Показатели работы организации за январь–декабрь 2020 года составили:

- доходы от реализации – 850 000 руб. (в т.ч. от реализации по обычным видам деятельности – 700 000 руб., прочих видов деятельности – 150 000 руб.);
- внереализационные доходы – 45 000 руб. (рыночная стоимость оборудования, безвозмездно полученного от другой организации);
- расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, – 580 000 руб. (в т.ч. прямые расходы – 500 000 руб. (из них амортизация – 50 000 руб.), косвенные расходы – 80 000 руб.);
- внереализационные расходы – 83 000 руб. (проценты по кредитам);

- прибыль – 232 000 руб.

Расчет налога на прибыль за 2020 год бухгалтер организации отразил в налоговой декларации.

Задание: на основании приведенных выше данных заполните бланк налоговой декларации

Задание 3. Разработайте проект Положения об учетной политике на примере условного предприятия.

У вас к этому моменту есть достаточно информации для определения целей и задач деятельности организации, специфики условий хозяйствования и организации бухгалтерского учета в данной организации.

На основании проведенного исследования вами определены особенности и организации специфика деятельности, определены объемы обрабатываемой учетной информации, сформулированы требования, предъявляемые руководством к бухгалтерии и задачи и функции бухгалтерской службы и службы внутреннего контроля. Таким образом, у вас имеется информация для разработки организационного аспекта учетной политики и определения факторов, влияющих на выбор методики формирования показателей.

В данном положении об учетной политике необходимо отразить:

1. Общие положения
2. Методика формирования учетной информации по объектам бухгалтерского наблюдения
3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
4. Формы применяемых первичных учетных документов (кроме унифицированных форм).
5. Организация документооборота.
6. Формы внутренней отчетности.
7. Технология обработки данных и форма бухгалтерского учета
8. Порядок проведения инвентаризации.
9. Система внутреннего контроля.
10. Составы постоянно действующих комиссий и др.

Результат анализа вариантов при выборе учетной политики организации необходимо обосновать. Сводный анализ вариантов учетной политики представить по форме таблицы 1.

Таблица 1 - Сводный анализ вариантов учетной политики

Объект бухгалтерского наблюдения	Что необходимо определить в учетной политике	Возможные альтернативные варианты в соответствии с	Факторы, оказывающие влияние на выбор
1	2	3	4
Основные средства	Способ оценки объекта при принятии к учету		
	Порядок определения срока полезного использования		
	Способ начисления амортизации по основным группам основных средств		
	Порядок учета объектов основных средств стоимостью не более 100000 руб. за единицу		
	Порядок проведения переоценки		
	Порядок учета восстановления основных		
	Порядок учета арендованных основных средств		
Нематериальные активы	Способ оценки объекта при принятии к учету		
	Порядок определения срока полезного использования		
	Способы начисления амортизации по группам нематериальных активов		
	Способы отражения в учете амортизационных отчислений		
Незавершенные вложения во внеоборотные активы	Порядок оценки и переоценки		
Материально-производственные запасы	Методы оценки материально-производственных запасов по их видам		
	Способы отражения в учете поступления материалов		

	Методы оценки материалов при отпуске в производство		
	Порядок создания резервов под снижение стоимости материальных ценностей		
	Порядок оценки незавершенного производства		
	Состав и порядок отнесения стоимости расходов будущих периодов		
	Способы оценки готовой продукции		
	Способы оценки товаров		
	Порядок создания и использования резервов предстоящих расходов		
Себестоимость	Метод формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг)		
	Порядок признания в учете управленческих расходов		
	Порядок признания в учете коммерческих расходов		
Доходы от продажи	Порядок признания в учете доходов от продажи продукции (товаров, работ, услуг)		
И т.д……			

2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

Вопросы к зачёту

1. Экономическая сущность налогов, налоги в финансовой системе государства.
2. Налоговая политика государства. Направления реформирования налоговой системы в Российской Федерации.
3. Правовое регулирование налоговой системы РФ.
4. Функции и элементы налогов, их характеристика. Классификация налогов.
5. Принципы и методы налогообложения. Способы взимания налогов.
6. Налоговая декларация. Порядок предоставления налоговой отчётности.
7. Налоговая система Российской Федерации.
8. Федеральные налоги и сборы. Состав, порядок установления
9. Региональные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
10. Местные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
11. Элементы, обязательные для установления налогов.
12. Налоговые льготы. Виды, порядок установления и применения
13. Субъекты налоговых правоотношений. Объекты налогообложения.
14. Налогоплательщики, их права и обязанности. Порядок постановки на налоговый учет.
15. Налоговые агенты. Права, обязанности, ответственность.
16. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
17. Налоговый контроль сущность, формы, методы.
18. Исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов.
19. Ответственность за налоговые правонарушения.
20. Налоговая декларация, понятие, порядок предоставления.
21. Цели, формы и методы налогового контроля
22. Учёт налогоплательщиков и объектов налогообложения.
23. Учёт налоговых платежей.
24. Содержание и формы проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
25. Процедуры, применяемые при проведении выездных налоговых проверок.
26. Порядок оформления результатов налоговых проверок, их рассмотрения и реализации.
27. Основания для привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
28. Порядок привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.
29. Порядок обжалования актов, решений, действий и бездействия налоговых органов.
30. Формы ответственности за налоговые правонарушения.
31. Освобождение от ответственности, смягчающие и отягчающие обстоятельства.

32. Порядок обжалования решений налоговых органов
33. Классификация налоговых правонарушений.
34. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов федерального бюджета.
35. Элементы налога.
36. Особенности определения налоговой базы и исчислении сумм НДС при различных операциях и видах деятельности.
37. Операции, не подлежащие обложению НДС.
38. Налогообложение агентских договоров и договоров комиссии.
39. Особенности налогообложения НДС при внешнеэкономических операциях.
40. Расчет налоговой базы по НДС в зависимости от объекта обложения и вида деятельности хозяйствующего субъекта
41. Составление налоговой декларации по НДС
42. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджета.
43. Виды подакцизных товаров. Объекты налогообложения
44. Особенности определения налоговой базы для различных видов подакцизных товаров.
45. Операции, не подлежащие обложению акцизами.
46. Налогообложение акцизами внешнеэкономических операций.
47. Порядок определения подакцизных товаров и расчет налоговых ставок акцизов
48. Расчет акцизов к уплате и отражение их в налоговой отчетности
49. Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
50. Классификация доходов организации.
51. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям.
52. Обложение налогом на прибыль коммерческих и некоммерческих организаций.
53. Порядок исчисления налога и уплаты авансовых платежей.
54. Организация налогового учета на предприятии.
55. Расчет суммы налога на прибыль, определение постоянных и временных налоговых разниц.
56. Составление декларации по налогу на прибыль и предоставление ее по телекоммуникационным каналам связи
57. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.
58. Классификация доходов в целях налогообложения.
59. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования.
60. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
61. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
62. Расчет суммы НДФЛ в зависимости от формы получения дохода.
63. Составление отчетности по налогу на доходы физических лиц.
64. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
65. Водный налог: основные элементы налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога.
66. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: основные элементы налогообложения
67. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
68. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.

Вопросы к экзамену

1. Экономическая сущность налогов, налоги в финансовой системе государства.
2. Налоговая политика государства. Направления реформирования налоговой системы в Российской Федерации.
3. Правовое регулирование налоговой системы РФ.

4. Функции и элементы налогов, их характеристика. Классификация налогов.
5. Принципы и методы налогообложения. Способы взимания налогов.
6. Налоговая декларация. Порядок предоставления налоговой отчётности.
7. Налоговая система Российской Федерации.
8. Федеральные налоги и сборы. Состав, порядок установления
9. Региональные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
10. Местные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
11. Элементы, обязательные для установления налогов.
12. Налоговые льготы. Виды, порядок установления и применения
13. Субъекты налоговых правоотношений. Объекты налогообложения.
14. Налогоплательщики, их права и обязанности. Порядок постановки на налоговый учет.
15. Налоговые агенты. Права, обязанности, ответственность.
16. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
17. Налоговый контроль сущность, формы, методы.
18. Исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов.
19. Ответственность за налоговые правонарушения.
20. Налоговая декларация, понятие, порядок предоставления.
21. Цели, формы и методы налогового контроля
22. Учёт налогоплательщиков и объектов налогообложения.
23. Учёт налоговых платежей.
24. Содержание и формы проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
25. Процедуры, применяемые при проведении выездных налоговых проверок.
26. Порядок оформления результатов налоговых проверок, их рассмотрения и реализации.
27. Основания для привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
28. Порядок привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.
29. Порядок обжалования актов, решений, действий и бездействия налоговых органов.
30. Формы ответственности за налоговые правонарушения.
31. Освобождение от ответственности, смягчающие и отягчающие обстоятельства.
32. Порядок обжалования решений налоговых органов
33. Классификация налоговых правонарушений.
34. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов федерального бюджета.
35. Элементы налога.
36. Особенности определения налоговой базы и исчислении сумм НДС при различных операциях и видах деятельности.
37. Операции, не подлежащие обложению НДС.
38. Налогообложение агентских договоров и договоров комиссии.
39. Особенности налогообложения НДС при внешнеэкономических операциях.
40. Расчет налоговой базы по НДС в зависимости от объекта обложения и вида деятельности хозяйствующего субъекта
41. Составление налоговой декларации по НДС
42. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджета.
43. Виды подакцизных товаров. Объекты налогообложения
44. Особенности определения налоговой базы для различных видов подакцизных товаров.
45. Операции, не подлежащие обложению акцизами.
46. Налогообложение акцизами внешнеэкономических операций.
47. Порядок определения подакцизных товаров и расчет налоговых ставок акцизов
48. Расчет акцизов к уплате и отражение их в налоговой отчетности
49. Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
50. Классификация доходов организации.
51. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям.
52. Обложение налогом на прибыль коммерческих и некоммерческих организаций.
53. Порядок исчисления налога и уплаты авансовых платежей.
54. Организация налогового учета на предприятии.

55. Расчет суммы налога на прибыль, определение постоянных и временных налоговых разниц.
56. Составление декларации по налогу на прибыль и предоставление ее по телекоммуникационным каналам связи
57. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.
58. Классификация доходов в целях налогообложения.
59. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования.
60. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
61. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
62. Расчет суммы НДФЛ в зависимости от формы получения дохода.
63. Составление отчетности по налогу на доходы физических лиц.
64. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
65. Водный налог: основные элементы налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога.
66. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: основные элементы налогообложения
67. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
68. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
69. Транспортный налог.
70. Земельный налог.
71. Налоги на имущество организаций и физических лиц.
72. Налог на игорный бизнес: порядок исчисления и уплаты. Объекты налогообложения.
73. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
74. Водный налог в РФ и перспективы его развития
75. Государственная пошлина: действующая система исчисления и взимания
76. Налог на имущество организаций: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
77. Налог на имущество физических лиц: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
78. Налог на игорный бизнес: действующая система исчисления и взимания
79. Транспортный налог: действующая система исчисления и взимания
80. Упрощенная система налогообложения (УСН).
81. Система налогообложения для сельхозпроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН).
82. Ограничения для отдельных налогоплательщиков при переходе на УСН.
83. Особенности применения УСН с использованием патента.
84. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
85. Порядок расчета единого сельскохозяйственного налога и определение категории сельхозтоваропроизводителей.
86. Выбор объекта налогообложения при применении УСН.
87. Виды и экономическое содержание страховых платежей в государственные внебюджетные фонды.
88. Порядок определения налоговой базы.
89. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
90. Категории плательщиков страховых взносов.
91. Правовые основы деятельности государственных внебюджетных фондов.
92. Эволюция системы расчетов с государственными внебюджетными фондами.

3 Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объёма заданных вопросов;

- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объёма заданных вопросов;

- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы –75–60 % от общего объёма заданных вопросов;

- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объёма заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

«Отлично/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

«Хорошо/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

«Удовлетворительно/зачтено» – ставится за работу, если студент правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.

«Неудовлетворительно/не зачтено» – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Критерии формирования оценок по зачету

«Зачтено» - обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.

«Не зачтено» - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки

Критерии формирования оценок по экзамену

«Отлично» (5 баллов) – обучающийся демонстрирует знание всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; умение излагать программный материал с демонстрацией конкретных примеров. Свободное владение материалом должно характеризоваться логической ясностью и четким видением путей применения полученных знаний в практической деятельности, умением связать материал с другими отраслями знания.

«Хорошо» (4 балла) – обучающийся демонстрирует знания всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности. Таким образом данная оценка выставляется за правильный, но недостаточно полный ответ.

«Удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. Однако знание основных проблем курса не подкрепляются конкретными практическими примерами, не полностью раскрыта сущность вопросов, ответ недостаточно логичен и не всегда последователен, допущены ошибки и неточности.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на

дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.