

## Оценочные материалы при формировании рабочих программ дисциплин (модулей)

**Направление: 38.03.01 Экономика**

**Направленность (профиль): Бухгалтерский учёт, анализ и аудит**

**Дисциплина: Налоговый учёт**

**Формируемые компетенции:**

**1. Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций.**

Показатели и критерии оценивания компетенций

Объект оценки	Уровни сформированности компетенций	Критерий оценивания результатов обучения
Обучающийся	Низкий уровень Пороговый уровень Повышенный уровень Высокий уровень	Уровень результатов обучения не ниже порогового

Шкалы оценивания компетенций при сдаче зачета

Достигнутый уровень результата обучения	Характеристика уровня сформированности компетенций	Шкала оценивания
Пороговый уровень	Обучающийся: - обнаружил на зачете всесторонние, систематические и глубокие знания учебно-программного материала; - допустил небольшие упущения в ответах на вопросы, существенным образом не снижающие их качество; - допустил существенное упущение в ответе на один из вопросов, которое за тем было устранено студентом с помощью уточняющих вопросов; - допустил существенное упущение в ответах на вопросы, часть из которых была устранена студентом с помощью уточняющих вопросов	Зачтено
Низкий уровень	Обучающийся: - допустил существенные упущения при ответах на все вопросы преподавателя; - обнаружил пробелы более чем 50% в знаниях основного учебно-программного материала	Не зачтено

Описание шкал оценивания

Компетенции обучающегося оценивается следующим образом:

Планируемый уровень результатов освоения	Содержание шкалы оценивания достигнутого уровня результата обучения			
	Неудовлетворитель	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
	Не зачтено	Зачтено	Зачтено	Зачтено

Знать	Неспособность обучающегося самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении заданий, которые были представлены преподавателем вместе с образцом их решения.	Обучающийся способен самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении заданий, которые были представлены преподавателем вместе с образцом их решения.	Обучающийся демонстрирует способность к самостоятельному применению знаний при решении заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель, и при его консультативной	Обучающийся демонстрирует способность к самостоятельному-му применению знаний в выборе способа решения неизвестных или нестандартных заданий и при консультативной поддержке в части междисциплинарных
Уметь	Отсутствие у обучающегося самостоятельности в применении умений по использованию методов освоения учебной дисциплины.	Обучающийся демонстрирует самостоятельность в применении умений решения учебных заданий в полном соответствии с образцом, данным преподавателем.	Обучающийся продемонстрирует самостоятельное применение умений решения заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель, и при его консультативной поддержке в части современных проблем.	Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение умений решения неизвестных или нестандартных заданий и при консультативной поддержке преподавателя в части междисциплинарных связей.
Владеть	Неспособность самостоятельно проявить навык решения поставленной задачи по стандартному образцу повторно.	Обучающийся демонстрирует самостоятельность в применении навыка по заданиям, решение которых было показано преподавателем.	Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение навыка решения заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель, и при его консультативной поддержке в части современных проблем.	Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение навыка решения неизвестных или нестандартных заданий и при консультативной поддержке преподавателя в части междисциплинарных связей.

## 2. Перечень вопросов и задач к экзаменам, зачетам, курсовому проектированию, лабораторным занятиям. Образец экзаменационного билета

. Перечень вопросов и задач к экзаменам, зачетам, курсовому проектированию, лабораторным занятиям.

Компетенция ОПК 2,

1) Определение налогового учёта в системе управления организацией: его сущность, значение и задачи

2) Принципы системы налогового учёта в России

3) Налоговый кодекс Российской Федерации как основная нормативно-правовая основа налогового учёта

4) Сущность налогового планирования

5) Порядок формирования учётной политики организации в целях налогообложения

Компетенция ОПК-3

1) Налоговые регистры: определение, содержание, формы и порядок формирования для целей налогообложения

2) Налогооблагаемая прибыль: понятие, определение и алгоритм расчёта

3) Порядок расчёта налога на прибыль на основании данных бухгалтерского учёта

4) Доходы и расходы в налоговом учёте

5) Методы налогового учёта доходов и расходов организации

6) Налоговый учёт убытков организации

7) Налоговый учёт доходов организации

- 8) Налоговый учёт расходов организации  
Компетенция ПК 4
- 1) Налоговые регистры доходов организации
  - 2) Налоговые регистры расходов организации
  - 3) Формирование налоговой информации в бухгалтерской отчётности

Примерные практические задачи (задания) и ситуации

Компетенция ОПК 2, ОПК-3, ПК 4

Задача 1. Организация занимается пошивом верхней одежды. Учетная политика в целях налогообложения - «по отгрузке». Ставка НДС - 20 %. В течение налогового периода реализовано и оплачено 2000 шт. пальто по отпускной цене 2000 руб.; 500 шт. пальто – по 1450 руб. в счет ранее полученного заказа. Отпускные цены приведены без учета НДС. Организация получила авансы в счет будущих заявок на сумму 680 тыс. руб. Приобретены, оплачены и поставлены на учет основные средства, не требующие монтажа, на сумму 220 тыс. руб. без учета НДС. В налоговом периоде полностью оплачены и оприходованы ткани на сумму 800 тыс. руб. без учета НДС.

Определите НДС к уплате в бюджет и заполните налоговую декларацию за 2-й квартал 20\_\_ г.

Задача 2. На балансе организации ООО «Экватор» имеются следующие объекты основных средств, тыс. руб.

Остаточная стоимость имущества (тыс. руб.)

Объект

налогообложения	На дату			
01.01	01.02	01.03	01.04	
Основные средства, в том числе:	11 528	13 422	15 178	13815
здания и сооружения		3570	4000	4165
оборудование	3830	3409	4420	5185
транспортные средства		663	756	720
земельный участок	490	497	553	555
прочее имущество	2975	4760	5320	2730

Ставка налога на имущество установлена в размере 2,2 %.

Заполните налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за 1-й квартал 2013 г.

Задача 3. Инженер предоставил в бухгалтерию предприятия документы о наличии троих детей в возрасте 6, 10 и 15 лет. По месту его основной работы начислена заработная плата по месяцам в следующих размерах, руб.:

январь - 16 000; февраль - 16 800; март - 16 750; апрель - 16 650; май - 16 900; июнь - 16 600; июль - 17 000; август - 16 500; сентябрь - 16 800; октябрь - 16 700; ноябрь - 16 500; декабрь - 16 600.

В текущем налоговом периоде инженер оплатил получение второго высшего образования 124 000 руб.

Определите НДФЛ за текущий год и заполните справку 6-НДФЛ.

### 3. Тестовые задания. Оценка по результатам тестирования.

Тестовые задания. Оценка по результатам тестирования.

Примерные задания теста

Задание (компетенция) ОПК2

Закончить фразу.

Уменьшение величины налогооблагаемой базы называется \_\_\_\_\_

Закончить фразу.

Лицо, на которое законом возложена обязанность исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять в бюджет сумму налогового платежа называется \_\_\_\_\_

Задание (компетенция) ОПК-3

Налогоплательщики - юридические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

по месту нахождения

- по месту регистрации
- либо по месту нахождения, либо по месту регистрации по выбору налогоплательщика
- такая обязанность не предусмотрена Налоговым кодексом

Расчетным периодом по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды признается:

- месяц
- квартал
- календарный год
- 

Задание (компетенция) ПК 4

Налоговая база по налогу на имущество организаций устанавливается как:

- кадастровая стоимость имущества, устанавливаемая календарный год
- среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его первоначальной стоимости
- среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его остаточной стоимости
- рыночная стоимость имущества.

Соответствие налогов и налогооблагаемых баз:

Налог на прибыль	Налогооблагаемая прибыль
Налог на имущество организаций	Финансовый результат деятельности предприятия
Транспортный налог	Мощность двигателя транспортного средства в

л.с.

Налог на добавленную стоимость	Выручка от реализации
--------------------------------	-----------------------

Полный комплект тестовых заданий в корпоративной тестовой оболочке АСТ размещен на сервере УИТ ДВГУПС, а также на сайте Университета в разделе СДО ДВГУПС (образовательная среда в личном кабинете преподавателя).

Соответствие между бальной системой и системой оценивания по результатам тестирования устанавливается посредством следующей таблицы:

Объект оценки	Показатели оценивания результатов обучения	Оценка	Уровень результатов обучения
Обучающийся	60 баллов и менее	«Неудовлетворительно»	Низкий уровень
	74 – 61 баллов	«Удовлетворительно»	Пороговый уровень
	84 – 75 баллов	«Хорошо»	Повышенный уровень
	100 – 85 баллов	«Отлично»	Высокий уровень

#### 4. Оценка ответа обучающегося на вопросы, задачу (задание) экзаменационного билета, зачета, курсового проектирования.

Оценка ответа обучающегося на вопросы, задачу (задание) экзаменационного билета, зачета

Элементы оценивания	Содержание шкалы оценивания			
	Неудовлетворитель	Удовлетворитель	Хорошо	Отлично
	Не зачтено	Зачтено	Зачтено	Зачтено
Соответствие ответов формулировкам вопросов (заданий)	Полное несоответствие по всем вопросам.	Значительные погрешности.	Незначительные погрешности.	Полное соответствие.
Структура, последовательность и логика ответа. Умение четко, понятно, грамотно и свободно излагать	Полное несоответствие критерию.	Значительное несоответствие критерию.	Незначительное несоответствие критерию.	Соответствие критерию при ответе на все вопросы.

Знание нормативных, правовых документов и специальной литературы	Полное незнание нормативной и правовой базы и специальной литературы	Имеют место существенные упущения (незнание большей части из документов и специальной литературы по названию, содержанию и т.д.).	Имеют место несущественные упущения и незнание отдельных (единичных) работ из числа обязательной литературы.	Полное соответствие данному критерию ответов на все вопросы.
Умение увязывать теорию с практикой, в том числе в области профессиональной работы	Умение связать теорию с практикой работы не проявляется.	Умение связать вопросы теории и практики проявляется редко.	Умение связать вопросы теории и практики в основном проявляется.	Полное соответствие данному критерию. Способность интегрировать знания и привлекать сведения из различных научных сфер.
Качество ответов на дополнительные вопросы	На все дополнительные вопросы преподавателя даны неверные ответы.	Ответы на большую часть дополнительных вопросов преподавателя даны неверно.	1. Даны неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя. 2. Дан один неверный ответ на дополнительные вопросы преподавателя.	Даны верные ответы на все дополнительные вопросы преподавателя.

Примечание: итоговая оценка формируется как средняя арифметическая результатов элементов оценивания.