

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Чеченский государственный университет»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

По дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Направление подготовки/ (специальность) 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) «Налоги и налогообложение»

Грозный

**1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ  
В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ, ОПИСАНИЕ  
ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Курс	Семес тр	Коды компетен ции (по ФГОС)	Содержание компетенции согласно ФГОС	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	Оценочные средства
4 (ОФО) 5 (ЗФО)	7  9	ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<b>знать:</b> - отражение на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации; <b>уметь:</b> - отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации для организации и ведения налогового учета и отчетности; <b>владеть:</b> - способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической	Устный опрос Практические задания

				отчетности, налоговые декларации для организации и ведения налогового учета и отчетности;	
4 (ОФО) 5 (ЗФО)	7 9	ПК-5	Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<b>знать:</b> - систему организации и осуществления налогового учета и налогового планирование организации для ведения налогового учета и отчетности; <b>уметь:</b> анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств <b>владеть:</b> - владеть навыками получения сведений для принятия управленческих решений;	Устный опрос Практические задания

**2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ВЛАДЕНИЙ, УМЕНИЙ, ЗНАНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ С ОПИСАНИЕМ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИМИ МАТЕРИАЛАМИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИМИ ПРОЦЕДУРУ ОЦЕНИВАНИЯ.**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства	
			вид	количество
1	Основные различия между налоговым и бухгалтерским учетом отдельных	ПК-2	Устный опрос	4

	активов, доходов и расходов			
2	Налоговый учет и учет расчетов по налогу на прибыль.	ПК-2.	Устный опрос Практические задания	4
3	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	ПК-2	Устный опрос Практические задания	4
4	Налоговый учет при исчислении акцизов.	ПК-5	Устный опрос Практические задания	4
5	Налоговый учет при исчислении налога на имущество предприятий.	ПК-5 ПК-2	Устный опрос Практические задания	4
6	Налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов.	ПК-5.	Устный опрос Практические задания	4
7	Налоговый учет в рамках специальных налоговых режимов.	ПК-5	Устный опрос Практические задания	4
8	Особенности налогового учета в бюджетных организациях	ПК-5 ПК-2	Устный опрос Практические задания	4
9	Особенности налогового учета в финансово-кредитных организациях.	ПК-2 ПК-5	Устный опрос	4
10	Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты.	ПК-2	Устный опрос	4

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Чеченский государственный университет»  
Кафедра «Налоги и налогообложение»

**Вопросы для проведения устного опроса**  
по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

**Тема 1: Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты.**

1. Объективная необходимость возникновения налогового учета.
2. Этапы развития системы налогового учета
3. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности

**Тема 2: Основные различия между налоговым и бухгалтерским учетом отдельных активов, доходов и расходов**

1. Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Методология налогового учета. Элементы налога.
2. Первичные учетные документы.
3. Аналитические регистры налогового учета.
4. Налоговая отчетность.

**Тема 3: Налоговый учет и учет расчетов по налогу на прибыль.**

1. Алгоритм расчета налога на прибыль
2. Способы формирования налоговой базы
3. Доходы в налоговом учете
4. Расходы в налоговом учете
5. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль
6. Документы налогового учета налога на прибыль
7. Налоговый учет материальных расходов
8. Налоговый учет амортизируемого имущества
9. Особенности налогового учета расходов при реализации имущества и имущественных прав.
10. Налоговый учет нормируемых расходов
11. Безвозмездная передача имущества
12. Перенос убытков на будущее
13. Доходы по работам (услугам) с длительным технологическим циклом

**Тема 4: Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц**

1. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц
2. Доходы, не подлежащие налогообложению
3. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы
4. Доходы, облагаемые по ставке 13%
5. Доходы, облагаемые по ставке 35%
6. Налоговые вычеты
7. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц
8. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками
9. Документы налогового учета налога на доходы физических лиц

### **Тема 5: Налоговый учет при исчислении НДС.**

1. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость
2. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС.
3. Документы, применяемые при расчетах налога на добавленную стоимость
4. Особенности учета операций, облагаемых по ставке 0 процентов
5. Налоговый учет налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов
6. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации
7. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ
8. Налоговые вычеты при приобретении основных средств
9. Раздельный учет налога на добавленную стоимость
10. Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал
11. Передача имущества на безвозмездной основе
12. Особенности учета налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав
13. Ограничения в применении налоговых вычетов налога на добавленную стоимость по расходам, нормируемым при расчете налога на прибыль
14. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость

### **Тема 6: Налоговый учет при исчислении акцизов.**

1. Субъекты и объекты налогообложения
2. Налоговая база и налоговая ставка
3. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза
4. Налоговые вычеты
5. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность
6. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров

### **Тема 7: Налоговый учет при исчислении налога на имущество предприятий.**

1. Алгоритм расчета налога на имущество
2. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество
3. Порядок составления налоговой отчетности
4. Заполнение налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество за год
5. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество за год

### **Тема 8: Налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов.**

1. Субъекты и объекты налогообложения по транспортному налогу
2. Порядок расчета транспортного налога
3. Налоговая база по транспортному налогу
4. Порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами
5. Порядок сдачи отчетности по транспортному налогу организациями

### **Тема 9: Налоговый учет в рамках специальных налоговых режимов.**

1. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения
2. Объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения

3. Порядок исчисления налога по упрощенной системе налогообложения
4. Порядок и сроки представления налоговой декларации
5. Ведение учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями
6. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого налога на вмененный доход
7. Субъекты и объекты налогообложения по единому налогу на вмененный доход
8. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход
9. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога
10. Субъекты и объекты применения системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей
11. Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу
12. Порядок исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу
13. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения

#### **Тема 10: Особенности налогового учета в бюджетных организациях**

1. Определение учетной политики для целей налогообложения бюджетной организации
2. Документы налогового учета бюджетных организаций
3. Особенности налогового учета бюджетной организации
4. Учет налога на добавленную стоимость
5. Учет налога на доходы физических лиц
6. Учет налога на прибыль
7. Учет налога на имущество
8. Учет страховых взносов

#### **Тема 11: Особенности налогового учета в финансово-кредитных организациях.**

1. Особенности налогового учета налога на прибыль в кредитных организациях РФ
2. Налоговый учет внеоборотных активов
3. Налоговый учет кредитных и депозитных операций банка
4. Налоговый учет хозяйственных и расчетно-кассовых операций

#### **Методические рекомендации по проведению практического занятия**

Подготовку к каждому практическому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

#### Структура занятия

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы практическое занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме - дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть - обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут.

Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Примерная продолжительность — 20-25 минут.

После докладов следует их обсуждение - дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность - до 15-20 минут.

Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность - 15-20 минут.

Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

#### **Шкалы и критерии оценивания:**

№ п/п	Оценка	Критерии оценивания
1.	отлично	1) полно и аргументированно отвечает по содержанию темы; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.
2.	хорошо	обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.
3.	удовлетворительно	ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.
4.	неудовлетворительно	обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующие вопросы допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента,



	которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.
--	---

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Чеченский государственный университет»  
Кафедра «Налоги и налогообложение»

**Комплект практических заданий**  
по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Раздел (тема) дисциплины:	Код формируемой компетенции:
<b>Тема 3: Налоговый учет и учет расчетов по налогу на прибыль.</b>	
<p><b>Задача 1.</b> В течение отчетного периода ООО "Альфа" реализовала ООО «Бетта» партию товаров за 590 000 руб. (в том числе НДС).</p> <p>Кроме того в текущем периоде организация «Альфа» получила от организации "Бета" 100%-ный аванс в счет предстоящей реализации товаров в размере 260 000 руб. (включая НДС). Также организация планирует получить дивиденды от участия в организации "Дельта" в размере 300 000 руб. и неустойку от арендатора за просрочку платежа по аренде в размере 18500 руб. В течение отчетного периода организация "Альфа" получила следующие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выручку от реализации товаров собственного производства – 1 121 000 руб. (в том числе НДС);</li> <li>- денежные средства в размере 326 000 руб., полученные по договору займа;</li> </ul> <p>В текущем периоде ООО «Альфа» выявила в результате инвентаризации излишки материально-производственных запасов и прочего имущества на сумму 34200 руб.</p> <p>Определить состав доходов из перечисленных в условиях задачи ООО «Альфа» должна учесть для целей налогообложения прибыли и соответственно рассчитать величину прибыли для целей налогообложения?</p> <p><b>Задача 2.</b> Организация приобрела 3 200 шт. материалов на общую сумму 767 000 руб. (включая НДС -117 000 руб.). Поставщик выставил счет на оплату материалов с учетом возвратной тары -35 000 руб. Всего на 802 000 руб.</p> <p>Кроме того, организация воспользовалась услугами сторонней фирмы, предоставившей сравнительную информацию о ценах поставщиков на такие материалы. Стоимость оказанных информационных услуг – 318 60 руб. (в том числе НДС). Расходы на транспортировку материалов составили 147 500 руб. (в том числе НДС).</p> <p>На приобретение материалов организация взяла кредит в банке. Проценты за пользование кредитом за текущий период составили 14 794 руб.</p> <p>В текущем периоде на складе организации числились остатки материалов 1 826 шт. на общую сумму 365 200 руб.</p>	<b>ПК-18</b>

<p>За текущий период в производство списано 3 500 шт. изделий.  <b>Рассчитать стоимость материально-производственных запасов, включаемых в состав расходов в целях исчисления налога на прибыль, если известно, что списание материалов в производство осуществляется согласно учетной политике по методу оценки по средней стоимости</b></p>	
<b>Тема 4: Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц</b>	
<p><b>Задача 1:</b> Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– начисленная сдельная заработная плата - 5700 руб.;</li> <li>– премия в размере 15% заработной платы;</li> <li>– надбавка за сверхурочную работу - 800 руб.;</li> <li>– пособие по временной нетрудоспособности - 1250 руб.;</li> <li>– дивиденды за прошедший налоговый период - 25 000 руб.;</li> <li>– оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, - 1000 руб.;</li> <li>– материальная помощь - 1500 руб.</li> <li>– оплата обедов в заводской столовой - 600 руб.;</li> <li>– плата за содержание ребенка в детском саду - 600 руб.;</li> <li>– оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб.</li> </ul> <p>Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p><b>Задача 2:</b> В 2016 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.</p> <p>Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.</p>	<b>ПК-17</b>
<b>Тема 5: Налоговый учет при исчислении НДС.</b>	
<p><b>Задача 1:</b> Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила:</li> <li>- в апреле - 350 тыс. руб., в мае - 360 тыс. руб., в июне - 250 тыс. руб.;</li> <li>- выручка от реализации товаров в розничной торговле (в том числе НДС) составила:</li> <li>- в апреле - 400 тыс. руб., в мае - 320 тыс. руб., в июне - 300 тыс. руб.;</li> <li>- ставка НДС - 18%;</li> <li>- в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;</li> <li>- организация имеет торговый зал площадью 65 м<sup>2</sup>;</li> <li>- численность работников составляет 12 человек.</li> </ul> <p>Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.</p> <p><b>Задача 2:</b> ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.</p>	<b>ПК-18</b>

<p>Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);</li> <li>- приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС - 18%), из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;</li> <li>- от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;</li> <li>- оплачены коммунальные услуги - 45 тыс. руб.;</li> <li>- сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;</li> <li>- приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС - 18%), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;</li> <li>- безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;</li> <li>- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;</li> <li>- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;</li> <li>- списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.</li> </ul>	
<p><b>Тема 7: Налоговый учет при исчислении налога на имущество предприятий.</b></p>	
<p><b>Задача 1.</b> По состоянию на 01 января 2016 г. на балансе российской организации числился автомобиль, первоначальной стоимостью 655 000 руб., введенный в эксплуатацию в декабре 2012 г. Ежемесячная амортизация автомобиля составляет 10 875 руб.</p> <p>В феврале 2016 г. организация ввела в эксплуатацию котельную первоначальной стоимостью 2 324 500 руб., сроком полезного использования 120 мес.</p> <p>Кроме того, организацией в январе было приобретено и оплачено поставщику оборудование, требующее монтажа, по цене 413 000 руб. (включая НДС). Стоимость доставки оборудования до склада организации "Альфа" составила 11 800 руб. (в том числе НДС руб.).</p> <p>Монтаж оборудования осуществлялся силами сторонней организации в феврале. Расходы по монтажу составили 17 700 руб. (в том числе НДС). Монтаж оборудования был завершен в феврале. В этом же месяце оборудование было введено в эксплуатацию. Срок полезного использования оборудования 36 месяцев.</p> <p>Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2016 г.</p>	<p><b>ПК-17</b></p>

**Методические рекомендации по выполнению практических заданий (задач):**

После ознакомления с условиями задачи обучающийся должен внимательно изучить рекомендованную литературу и соответствующее законодательство. Для того чтобы успешно справиться с поставленными задачами, важно, прежде всего, уяснить их

содержание. Внимательно прочитав условие, проанализировать обоснованность доводов спорящих сторон, оценить правомерность применения той или иной нормы права, указанной в условии задачи. Ответы на вопросы задач должны быть обоснованы конкретными нормативно-правовыми актами и аргументированы.

При решении задач и заданий необходимо использовать теоретические положения и нормы тех правовых институтов, которые имеют отношение к фактическим условиям и дать соответствующую правовую оценку последним. Необходимо давать точные ссылки на нормативные акты, фактически использованные студентом, с указанием названий этих актов, дат их принятия и официального источника их опубликования. При решении задач и заданий студенты должны уметь кратко излагать обстоятельства дела, грамотно и четко дать юридическую оценку ситуации и обосновать, опираясь на официальные источники и литературу, свое решение. В случае возникновения на практическом занятии при устном ответе студента дискуссии в учебной группе относительно применимых к решению нормативных актов или самих выводов, отвечающий должен уметь отстоять свою позицию, подкрепив ее дополнительными источниками или разрешив проблемный момент, используя понятные для всех студентов аргументы.

### **Шкалы и критерии оценивания:**

№ п/п	критерии оценивания	оценка/зачет
1	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	отлично
2	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа.	Хорошо
3	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	Удовлетворительно
4	Решение неверное или отсутствует.	Неудовлетворительно

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Чеченский государственный университет»  
Кафедра «Налоги и налогообложение»

### **Вопросы для рубежного контроля** по дисциплине Налоговый учет и отчетность

#### **Вопросы 1 рубежного контроля**

1. Этапы формирования налогового учета
2. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета.
3. Цель и задачи налогового учета.
4. Модели налогового учета.
5. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета.
6. Принципы и пользователи налогового учета
7. Сущность и необходимость учетной политики для целей налогообложения

8. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.
9. Понятие и структура регистра налогового учёта.
10. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
11. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.
12. Налогоплательщики и налоговые ставки по налогу на прибыль.
13. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
14. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.
15. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.
16. Особенности налогового учёта амортизируемого имущества.
17. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.
18. Учётная политика для целей налогообложения.
19. Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета.

### **Вопросы 2 рубежного контроля**

1. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).
2. Объективные условия существования отраслевых особенностей налогообложения и его учета на сельскохозяйственных предприятиях
3. Социальные и имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
4. Порядок отнесения сумм налога на добавленную стоимость на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).
5. Состав материальных расходов.
6. Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование.
7. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества.
8. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп (подгрупп).
9. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам.
10. Документальное подтверждение расходов в налоговом учёте.
11. Развитие налогового учёта в России.
12. Представление в отчётности отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в соответствии с МСФО.
13. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения.
14. Последствия неуплаты налогов в бюджет.
15. Порядок защиты налогоплательщиком своих прав.
16. Обоснованность расходов в налоговом учёте.
17. Общие принципы организации налогового учёта.
18. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
19. Налоговая декларация по налогам на добавленную стоимость.
20. Налоговый учёт доходов от реализации товаров (работ, услуг).
21. Налоговый учёт операций, связанных с оформлением и движением уставного капитала
22. Место налогового учета в системе хозяйственного учета.
23. Прогнозирование налоговых рисков и налоговых потерь.
24. Порядок уплаты и условия освобождения от уплаты НДС.
25. Регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
26. Налоговый учёт расходов на оплату труда.
27. Налоговый учёт представительских расходов.
28. Особенности налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.

29. Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий в современных условиях.
30. Прямые и косвенные расходы.
31. Методика ведения налогового учета отложенных налогов по принципам международных стандартов финансового учета и отчетности.
32. Налоговый учёт коммерческих расходов.
33. Налоговый учёт расходов на рекламу.
34. Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
35. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.
36. Методы расчета сумм амортизации в налоговом учёте.
37. Налоговый учёт резервов на предстоящую оплату отпусков.
38. Создание резервов в связи с прекращением деятельности.
39. Учёт текущих и отложенных налогов в соответствии с международным стандартом «Налог на прибыль».
40. Алгоритм расчета налога на прибыль.
41. Автоматизация налогового учета.
42. Налоговый учёт затрат, связанных с управлением производством.
43. Порядок предъявления суммы НДС продавцом покупателю.
44. Налоговый учёт расходов на приобретение права на земельные участки.
45. Резервы по сомнительным долгам.
46. Состав и порядок представления налоговых деклараций.
47. Внереализационные доходы и расходы.

#### Методические рекомендации по проведению рубежного контроля:

Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения учебного материала. В течение семестра проводится два рубежных контроля по графику деканата. Рубежный контроль проводится в письменной форме. В качестве форм рубежного контроля используются вопросы по пройденным темам. Рубежный контроль проводится во время занятий и отводится 40 минут на выполнение самостоятельной работы для студентов. После этого сдается преподавателю на проверку для выставления оценок, которые переводятся в «баллы» в соответствии с **Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости студентов, утвержденной на заседании ученого совета ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет» от 28.09.2017г., протокол №6.**

Критерии оценки рубежного контроля

Сумма баллов	Оценка	Критерии оценки
10	ОТЛИЧНО	выставляется обучающемуся, если владеет знаниями предмета в объеме пройденной учебной программы, самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на вопросы, умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное: устанавливать причинно-следственные связи; четко формирует ответы, хорошо знаком с основной литературой
8	ХОРОШО	выставляется обучающемуся, если знание программного

		материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при изложении ответов на теоретические вопросы
6	УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО	выставляется обучающемуся, если демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в изложении вопроса, оперирует неточными формулировками; в процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов.
0	НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО	выставляется обучающемуся, если не освоил обязательного минимума знаний дисциплины, не было попытки ответить на теоретические вопросы

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Чеченский государственный университет»  
Кафедра «Налоги и налогообложение»

**Перечень вопросов к зачету**  
по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

1. Этапы формирования налогового учета
2. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета.
3. Цель и задачи налогового учета.
4. Модели налогового учета.
5. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета.
6. Принципы и пользователи налогового учета
7. Сущность и необходимость учетной политики для целей налогообложения
8. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.
9. Понятие и структура регистра налогового учёта.
10. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
11. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.
12. Налогоплательщики и налоговые ставки по налогу на прибыль.
13. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
14. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.
15. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.
16. Особенности налогового учёта амортизируемого имущества.
17. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.
18. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).
19. Социальные и имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
20. Порядок отнесения сумм налога на добавленную стоимость на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).
21. Состав материальных расходов.
22. Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование.
23. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества.

24. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп (подгрупп).
25. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам.
26. Документальное подтверждение расходов в налоговом учёте.
27. Развитие налогового учёта в России.
28. Представление в отчётности отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в соответствии с МСФО.
29. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения.
30. Последствия неуплаты налогов в бюджет.
31. Порядок защиты налогоплательщиком своих прав.
32. Обоснованность расходов в налоговом учёте.
33. Общие принципы организации налогового учёта.
34. Учётная политика для целей налогообложения.
35. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
36. Налоговая декларация по налогам на добавленную стоимость.
37. Налоговый учёт доходов от реализации товаров (работ, услуг).
38. Налоговый учёт операций, связанных с оформлением и движением уставного капитала
39. Место налогового учета в системе хозяйственного учета.
40. Прогнозирование налоговых рисков и налоговых потерь.
41. Порядок уплаты и условия освобождения от уплаты НДС.
42. Регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
43. Налоговый учёт расходов на оплату труда.
44. Налоговый учёт представительских расходов.
45. Особенности налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.
46. Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета.
47. Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий в современных условиях.
48. Прямые и косвенные расходы.
49. Методика ведения налогового учета отложенных налогов по принципам международных стандартов финансового учета и отчетности.
50. Налоговый учёт коммерческих расходов.
51. Объективные условия существования отраслевых особенностей налогообложения и его учета на сельскохозяйственных предприятиях
52. Налоговый учёт расходов на рекламу.
53. Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
54. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.
55. Методы расчета сумм амортизации в налоговом учёте.
56. Налоговый учёт резервов на предстоящую оплату отпусков.
57. Создание резервов в связи с прекращением деятельности.
58. Учёт текущих и отложенных налогов в соответствии с международным стандартом «Налог на прибыль».
59. Алгоритм расчета налога на прибыль.
60. Принципы учёта отсроченных налогов в соответствии с Торговым кодексом Германии.
61. Автоматизация налогового учета.
62. Налоговый учёт затрат, связанных с управлением производством.
63. Порядок предъявления суммы НДС продавцом покупателю.
64. Налоговый учёт расходов на приобретение права на земельные участки.



65. Резервы по сомнительным долгам.  
 66. Состав и порядок представления налоговых деклараций.  
 67. Внереализационные доходы и расходы.

**Методические рекомендации по подготовке к зачету:**

При подготовке к зачету необходимо использовать учебно-методические материалы по дисциплине «Налоговый учет и отчетность», лекционные материалы, рекомендованные учебники, учебные и справочные пособия, записи в рабочей тетради для подготовки к практическим занятиям. Подготовку к зачету следует осуществлять планомерно. При повторении учебного материала необходимо ориентироваться на перечень вопросов к зачету.

Целесообразно составлять планы ответов на каждый вопрос.

При ответе на зачете следует избегать повторов, излишнего многословия и привлечения материалов, не относящихся к данному вопросу. При изложении материала необходимо использовать понятия, изученные в рамках данной дисциплины. При использовании фактических данных следует обращать внимание на то, чтобы они соответствовали излагаемым теоретическим положениям.

**Шкала и критерии оценивания промежуточного контроля для ОФО**

Сумма баллов	Оценка	Критерии
51-70	«зачтено»	выставляется обучающемуся, если выставляется при условии, если студент показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт
40-50	«не зачтено»	выставляется при наличии серьезных упущений в процессе изложения учебного материала; в случае отсутствия знаний основных понятий и определений курса или присутствии большого количества ошибок при интерпретации основных определений; если студент показывает значительные затруднения при ответе на предложенные основные и дополнительные вопросы; при условии отсутствия ответа на основной и дополнительный вопросы.
0-39	«не зачтено»	не допущен зачету

**Шкала и критерии оценивания промежуточного контроля для ЗФО**

Оценка	Критерии
«зачтено»	выставляется обучающемуся, если выставляется при условии, если студент показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и

	<p>понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт</p>
<p><i>«не зачтено»</i></p>	<p>выставляется при наличии серьезных упущений в процессе изложения учебного материала; в случае отсутствия знаний основных понятий и определений курса или присутствии большого количества ошибок при интерпретации основных определений; если студент показывает значительные затруднения при ответе на предложенные основные и дополнительные вопросы; при условии отсутствия ответа на основной и дополнительный вопросы.</p>