

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический институт
Кафедра учета и аудита



УТВЕРЖДАЮ:

Директор Экономического института

Тхор Е.С.

(подпись)

18 » февраля 2025 года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

Налоговый учет и отчетность

(наименование учебной дисциплины, практики)

38.04.01 Экономика

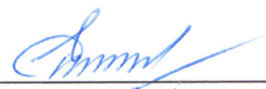
(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Учет, анализ и аудит»

(наименование профиля подготовки (специальности, магистерской программы); при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:

доцент

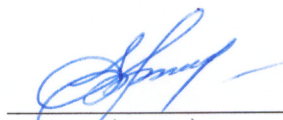

(подпись)

Шаповалова Е.Н.

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры учета и аудита

от «18» 02 2025 г., протокол № 7

Заведующий кафедрой
учета и аудита


(подпись)

Ефременко Е.В.

Луганск 2025 г.

**Комплект оценочных материалов по дисциплине
«Налоговый учет и отчетность»**

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. Выберите один правильный ответ.

Коэффициент, на который можно увеличить отдельные виды расходов при расчете налога на прибыль:

- А) 1,5
- Б) 2
- В) 2,5

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

2. Выберите один правильный ответ.

Уплата НДФЛ 15 % по шкале в зависимости от уровня доходов физического лица?

- А) для резидентов с доходом до 2,4 млн. руб.
- Б) от 2,4 до 5 млн. руб.
- В) от 5 до 20 млн. руб.
- Г) от 20 до 50 млн. руб.

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

3. Выберите один правильный ответ.

Условия применения инвестиционного налогового вычета:

- А) вычет не может превышать половину первоначальной стоимости основного средства или нематериального актива
- Б) оставшаяся после вычета часть налога не должна быть меньше налога, рассчитанного по ставке 3%
- В) федеральный вычет нельзя использовать вместе с региональным
- Г) все ответы правильные

Правильный ответ: Г

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

4. Выберите один правильный ответ.

Формула для расчета выделения НДС из конечной цены:

- А) $\text{НДС} = \text{начисленный НДС} - \text{НДС, принимаемый к вычету}$
- Б) $\text{НДС} = \text{Цена} \times 20/120$
- В) нет правильного ответа

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

5. *Выберите все правильные варианты ответов.*

Российская компания становится налоговым агентом, если она:

- А) платит дивиденды российским или иностранным компаниям
- Б) выплачивает доходы иностранным фирмам, у которых нет постоянных представительств в России
- В) выплачивает доходы иностранным организациям с постоянными представительствами - при условии, что выплаты не связаны с деятельностью этих представительств
- Г) платит ежемесячные авансы, рассчитанные из прибыли за предыдущий отчетный период

Правильный ответ: А, Б, В

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

6. *Выберите все правильные варианты ответов.*

Счет-фактура служит основанием для:

- А) принятия предъявленных сумм налога на добавленную стоимость к вычету или возмещению
- Б) при реализации товаров (работ, услуг) и выставляются продавцом
- В) операции по реализации ценных бумаг
- Г) основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав

Правильный ответ: А, Б, Г

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

7. *Выберите все правильные варианты ответов.*

Предоставление налоговой декларации по налогу на имущество:

- А) за предшествующий календарный год в электронном виде
- Б) за предшествующий календарный год в электронном виде, если среднесписочная численность работников превысила 100 человек
- В) за предшествующий календарный год в бумажном виде
- Г) подать декларацию не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным

Правильный ответ: Б, Г

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. *Установите соответствие между группами аналитических регистров налогового учета и их характеристикой. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.*

Группы аналитических регистров	Характеристики регистров
1)Регистры промежуточных расчетов	А) к ним относятся регистр учета поступлений основных средств; регистр учета использования целевых поступлений; регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению
2)Регистры учета состояния единицы налогового учета	Б) источники систематизированной информации об операциях предприятия, влияющих на величину налоговой базы в текущем или будущем периодах
3) Регистры учета хозяйственных операций	В) источники систематизированной информации о состоянии показателей объектов учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода; ведение регистра обеспечивает отражение информации о состоянии объекта учета на каждую текущую дату и его изменении во времени
4) Регистры формирования отчетных данных	Г) отражение и хранение информации о порядке проведения расчетов налогоплательщиками промежуточных показателей, необходимых для формирования налоговой базы; для промежуточных показателей не предусмотрено отдельных строк в налоговой декларации по налогу на прибыль, но они участвуют в формировании отчетных данных
5) Регистры учета целевых средств некоммерческих организаций	Д) обеспечивают информацией о порядке получения значений конкретных строк налоговой декларации по налогу на прибыль

Правильный ответ: 1-Г, 2-В, 3-Б, 4-Д, 5-А

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

2. Установите соответствие между функциями налогового учета и их характеристикой. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Функции налогового учета	Характеристики функций
1) Информационная	А) контроль за правильностью и

- своевременностью расчетов с государством, его региональными и местными органами в соответствии с налоговым законодательством
- 2) Контрольная Б) информация по уплате налогов для проведения финансового анализа организации
- 3) Аналитическая В) обеспечение проверяющих органов во время проведения камеральной и выездных проверок прозрачной и качественной информацией, касающейся налогов и налогообложения
- 4) Обеспечение эффективного взаимодействия между предприятием и проверяющими органами Г) предоставление налоговой информации для планирования, прогнозирования и управления организацией
- Правильный ответ: 1-Г, 2-А, 3-Б, 4-В
Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Установите правильную последовательность разделов, из которых состоит декларация по налогу на прибыль. Запишите правильную последовательность букв слева направо:

- А) лист 02 с расчетом налога
Б) подраздел 1.1 раздела 1, где прописывают сумму налога, которую нужно уплатить в бюджет
В) титульный лист - с общими данными о компании и отчетном периоде
Г) приложение № 2 к листу 02, где отражают расходы
Д) приложение № 1 к листу 02, где указывают доходы

Правильный ответ: В, Б, А, Д, Г
Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

2. Установите правильную последовательность реквизитов в формах аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы. Запишите правильную последовательность букв слева направо:

- А) измерители операции в натуральном (если возможно) и денежном выражении
Б) наименование хозяйственных операций

В) подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление регистров

Е) период (базу) составления

Ж) наименование регистра

Правильный ответ: Ж, Е, А, Б, В

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

1. Напишите пропущенное словосочетание.

Решение об использовании права на федеральный инвестиционный вычет необходимо закрепить в приказе об _____.

Правильный ответ: учетной политике

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

2. Напишите пропущенное словосочетание.

При методе начисления доходы и расходы учитывают в том периоде, к которому они относятся, _____ или расходования денег.

Правильный ответ: независимо от поступления

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

3. Напишите пропущенное словосочетание.

При кассовом методе доходы и расходы считаются _____ денег.

Правильный ответ: по поступлению и расходованию

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. Напишите пропущенное словосочетание.

Размер налога представляет собой сумму, полученную в результате _____ на налоговую базу.

Правильный ответ: умножения ставки налога

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

2. Напишите пропущенное словосочетание.

Освобождение от НДС действует _____, но выручку нужно контролировать _____.

Правильный ответ: год / каждый месяц

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

3. Напишите пропущенное слово.

Отчётный период для НДС — _____.

Правильный ответ: квартал

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1)

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя точную формулировку.

Раскройте сущность акцизного налога и охарактеризуйте его объекты.

Время выполнения задания 20 минут.

Ожидаемый результат: Согласно Налогового кодекса РФ налогоплательщиками акциза признаются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, определяемые в соответствии с правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Акцизы - это косвенный налог, который включается в стоимость подакцизных товаров (топливо, алкоголь, табак и проч.). Для каждого вида подакцизных товаров установлена своя ставка. Акцизы платят производители, переработчики и импортеры подакцизных товаров.

Подакцизными являются следующие товары.

Этиловый спирт. Исключение составляют лекарства, ветеринарные препараты в емкостях не более 100 мл., парфюмерно-косметические средства в малой емкости или в металлической аэрозольной упаковке.

Кроме того, под акцизы, в том числе, подпадает: алкогольная продукция; пиво; табачные изделия; легковые автомобили; мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.); дизельное топливо; моторные масла для дизельных двигателей; авиационный керосин и т.д.

При импорте подакцизных товаров, а также при реализации и передаче подакцизных товаров, произведенных на территории РФ.

Реализация подакцизных товаров — это переход права собственности на возмездной или безвозмездной основе, в том числе использование подакцизной продукции при натуральной оплате. При этом акцизы начисляются только в случае, когда право собственности переходит непосредственно от производителя подакцизных товаров (например,

от изготовителя к оптовику). При дальнейшей перепродаже (например, при отгрузке от оптовика в розничную сеть) акцизы начислять не нужно.

Также акцизы необходимо платить при реализации конфискованных и бесхозных подакцизных товаров, включая подакцизные товары, полученные по решению суда.

Существует три вида ставок акцизов: специфические, адвалорные и комбинированные.

Специфические (твердые) представляют собой фиксированную сумму за единицу измерения. Именно специфические ставки утверждены для всех подакцизных товаров кроме сигарет и папирос.

Адвалорные ставки установлены в виде процента от стоимости товара. В настоящее время такой вид ставок не применяется.

Комбинированные (смешанные) ставки имеют две составляющие: специфическую и адвалорную. Смешанные ставки утверждены для сигарет и папирос.

Значения акцизных ставок ежегодно пересматриваются.

Для расчета акциза нужно определить налоговую базу и умножить ее на ставку акциза. База рассчитывается отдельно по каждому виду подакцизных товаров и зависит от установленной для него ставки:

для твердой ставки - как объем продукции в натуральном выражении (например, 1 литр игристых вин);

для комбинированных ставок - как объем в натуральном выражении плюс расчетная стоимость (например, 100 000 папирос плюс их стоимость).

База рассчитывается по итогам налогового периода, который равен одному календарному месяцу.

По окончании каждого месяца налогоплательщики обязаны представить в налоговую инспекцию, где зарегистрирована головная организация и каждое из подразделений, налоговую декларацию по акцизам. Срок сдачи декларации - 25-е число месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Критерии оценивания: наличие в ответе ссылки на Налоговый кодекс РФ и указания не менее двух объектов налогообложения.

Компетенции (индикаторы): ПК-1

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению.

Председатель учебно-методической
комиссии Экономического института

Е.Н. Шаповалова

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)