

**ЧАСТНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра Социально-экономических дисциплин

**Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации
обучающихся**

по дисциплине (модулю)
«Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»
Направление подготовки
38.03.01
Экономика

Профиль подготовки
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Заочная

Дербент 2016

Автор /составитель ФОС по дисциплине (модулю):

Гаджиалиев Р.К. к. э. н., доцент. кафедры Социально-экономических дисциплин.

Фонд оценочных средств по дисциплине *«Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»*
утвержден на заседании кафедры Социально-экономических дисциплин

Протокол заседания № 02 от «05» сентября 2016 г.

Зав. кафедрой Т.Ш Ашуров Т.Ш.

АННОТАЦИЯ

Фонд оценочных средств составлен на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **38.03.01 – Экономика**. ФОС предназначен для контроля знаний студентов, обучающихся по профилю подготовки: *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*.

ФОС по учебной дисциплине *предназначен для промежуточной аттестации обучающихся*.

ФОС по учебной дисциплине состоит из:

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

С фондом оценочных средств можно ознакомиться на сайте ЧОО ВО «Социально-педагогический институт» www.spi-vuz.ru

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

ОПК-3: способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы

ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

№ п/п	Раздел (темы) дисциплины	Контролируемые компетенции (или их части)	Оценочные средства
1	Хозяйственные ситуации (операции) как объект бухгалтерского дела.	ОПК-3 ПК-16 ПК-18	Реферат Устный опрос Тестовые задания
2	Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнение налоговой декларации.	ОПК-3 ПК-16 ПК-18	
3	Минимизация налогов.	ОПК-3 ПК-16 ПК-18	
4	Налоговый контроль расходов.	ОПК-3	

		ПК-16 ПК-18	
5	Налоговая политика предприятия.	ОПК-3 ПК-16 ПК-18	
6	Налоговый учет доходов.	ОПК-3 ПК-16 ПК-18	

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

	Аббревиатура компетенции	Поведенческий индикатор	Оценочные средства
1	ОПК-3	Уровень знаний систему законодательного и нормативного регулирования отечественного бухгалтерского учета;назначение, элементы и пользователей финансовой отчетности;основы аудита;	Тесты Устный опрос Реферат
2	ПК-16	сущность налогов и сборов;понятие и современное состояние налоговой системы РФ;перечень федеральных, региональных и местных налогов, уплачиваемых юридическими лицами, методику их исчисления.	
3			

	<p>ПК-18</p>	<p>Уровень умений оформлять бухгалтерские документы, отчетность; формировать бухгалтерские записи; классифицировать расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения; исчислять налоги и сборы, уплачиваемые юридическими лицами; применять методику экономического анализа.</p> <p>Уровень навыков получение теоретических знаний об основах бухгалтерского дела налогообложения, а также приобретению необходимых практических навыков по формированию заключения по результатам проведения аудита налогообложения. Полученные студентами знания способствуют усвоению таких курсов, как судебно-бухгалтерская экспертиза, налогообложение ВЭД и др.; а также успешному прохождению учебной и производственной практики.</p>	
--	---------------------	---	--

Описание шкалы оценивания

На зачет

№	оценивание	Требования к знаниям
1	Зачтено	Компетенции освоены

2	Не зачтено	Компетенции не освоены
---	------------	------------------------

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Примерная тематика рефератов

1. Сфера применения упрощенной системы налогообложения, ее преимущества и недостатки.
2. Особенности исчисления НДС при совершении расчетов с применением ценных бумаг (на примере векселей, складских свидетельств).
3. Действующий механизм исчисления ЕСН и обязательных платежей в Пенсионный фонд Российской Федерации.
4. Налоговая база по единому социальному налогу: взаимосвязь с составом расходов на оплату труда, учитываемых при исчислении налога на прибыль организации.
5. Какова взаимосвязь налога на прибыль организаций и единого социального налога.
6. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами: объект налогообложения.
7. Налоговое планирование и обязательность налоговых платежей: соотношение, финансовые последствия.
8. Особенности налогообложения операций и доходов по ценным бумагам.
9. Единый налог при упрощенной системе налогообложения: влияние на деятельность субъектов малого предпринимательства.
10. Особенности налогообложения операций и доходов по срочным сделкам.
11. Назовите основные виды материальных расходов при производстве продукции.
12. Критерии отнесения имущества к амортизируемому.
13. Методы начисления амортизации, их сущность.
14. Нормируемые расходы в целях исчисления налога на прибыль.

15. Состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения.
16. Состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения.
17. Порядок создания резервов по сомнительным долгам, учитываемых для целей налогообложения.
18. Порядок расчета размера начисленных процентов по долговым обязательствам.
19. Критерии ограничения применения кассового метода.
20. Порядок обложения налогом прибыли (убытка), полученной по договору простого товарищества.
21. В каком случае убыток от реализации права требования учитывается в целях налогообложения прибыли?
22. Порядок переноса убытков на будущее.
23. Ставки налога на прибыль организаций.
24. Сроки уплаты налога на прибыль и порядок исчисления ежемесячных платежей.

Тесты

1. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

2. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов РФ.

3. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право;
- в) пяти налоговых периодов;
- г) 12 последовательных календарных месяцев.

4. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

5. Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождаются от уплаты НДС:

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
- б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
- в) устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- г) утверждается, постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.

6. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является получившая сторона;
- в) установлена ставка в размере 0%;
- г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

7. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
- б) в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
- г) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара, или подписания акта выполненных работ, услуг.

8. При определении налоговой базы по налогу на прибыль методом начисления суммы авансовых платежей и денежных средств, поступивших в порядке предоплаты в счет предстоящей поставки товаров:

- а) признаются в качестве доходов только после отгрузки оплаченных товаров;
- б) налоговая база определяется по дате передачи права собственности на товары независимо от даты поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату;
- в) включаются в налоговую базу на дату их получения независимо от факта отгрузки признаются в качестве доходов,
- г) не признаются в качестве доходов ни в каких случаях.

9. Организация застраховала производственные здания сроком на один год. Страховой взнос уплачен одновременно в сумме 60 000 руб. и отнесен в бухгалтерском учете на расходы будущих периодов. Оцените операцию в соответствии с ПБУ 18/02 и главой 25 НК РФ:

- а) возникла постоянная разница в сумме 60 000 руб.
- б) возникла временная налогооблагаемая разница в сумме 60 000 руб.
- в) возникла временная вычитаемая разница в сумме 60 000 руб.
- г) разниц не возникает, так как порядок признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете совпадает.

10. Организация получила безвозмездно объект основных средств, относящийся в соответствии с положениями 25 главы НК РФ к амортизируемому имуществу. Первоначальная стоимость указанного объекта для целей налогообложения определяется:

- а) как остаточная стоимость у передающей стороны, определяемая в соответствии с 25 главой НК РФ
- б) исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, вне зависимости от определяемой в соответствии с 25 главой остаточной стоимости у передающей стороны;
- в) исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с 25 главой остаточной стоимости у передающей стороны,
- г) исходя из рыночных цен, определяемых независимым оценщиком.

11. По результатам работы за налоговый период организация получила убыток по основным видам деятельности в сумме 500 тысяч рублей, при этом в состав внереализационных доходов включены дивиденды в сумме 600 тысяч рублей. Кроме того, организация получила прибыль от выбытия ценных бумаг в сумме 200 тысяч рублей. Возникает ли в этой ситуации налог на прибыль по ставке 24%, если возникает, то с какой суммы

- а) не возникает
- б) возникает в сумме 200 тыс. руб.
- в) возникает в сумме 300 тысяч рублей
- г) возникает в сумме 800 тысяч рублей

12. При учете расходов по кассовому методу, расходы по амортизации основных средств признаются:

- а) в суммах, начисленных за отчетный период только в части оплаченного имущества, используемого в производстве
- б) в суммах, начисленных на отчетный период
- в) в суммах, начисленных за отчетный период только в части имущества, используемого непосредственно в производстве.

13. В целях налогообложения прибыли курсовая разница от переоценки стоимости ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте:

- а) не учитывается
- б) учитывается в части переоценки государственных ценных
- в) учитывается в полном объеме
- г) учитывается только положительная курсовая разница

14. Общая сумма представительских расходов организации за год составила 35 000 руб. Фонд оплаты труда - 800 000 руб. Какая сумма представительских расходов должна быть указана в декларации по налогу на прибыль организаций за год?

- а) 35 000 руб.
- б) 32 000руб.
- в) 30 000 руб.
- г) 24 000 руб.

Вопросы для устного опроса

1. Может ли быть взыскан налог за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) при недостаточности или отсутствии денежных средств на их счетах?
2. Какие требования предъявляются к содержанию постановления о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации?
3. В каких случаях разрешается приобретение должностными лицами налоговых органов имущества, реализуемого в порядке исполнения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента?
4. Возможно ли приостановление операций физических лиц по счетам в банках налоговыми органами?
5. Каково определение понятия «отсрочка или рассрочка по уплате налога»?
6. На каких основаниях заинтересованному лицу может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате налога?
7. В каком порядке начисляются проценты на сумму задолженности по уплате налога при предоставлении отсрочки или рассрочки?
8. В каких случаях при отсрочке или рассрочке по уплате налогов на сумму задолженности проценты не начисляются?
9. В какой срок уполномоченным органом принимается решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или отказе в ее предоставлении?
10. Каково определение понятия «налоговый кредит»?
11. Чем налоговый кредит отличается от рассрочки, и что общего между налоговым кредитом и отсрочкой?
12. Каков порядок оформления налогового кредита?
13. В какой срок должен быть заключен договор о налоговом кредите?
14. Может ли быть предоставлен налоговый кредит по нескольким налогам?
15. Каково определение понятия «инвестиционный налоговый кредит»?
16. По каким налогам может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
17. Каковы принципиальные отличия инвестиционного налогового кредита от налогового кредита, отсрочки и рассрочки?

18. Какие существуют ограничения при установлении процентов на сумму инвестиционного налогового кредита?
19. Какие проценты уплачивает организация, получившая инвестиционный налоговый кредит и нарушившая свои обязательства, в связи с исполнением которых он был получен?
20. Каковы установленные Налоговым кодексом способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов?
21. В каких случаях обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом?
22. Какие сделки могут быть совершены в отношении заложенного имущества?
23. В чем различие между залогом и поручительством?
24. Допускается ли одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налогов?
25. Дайте определение аресту имущества как способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога.
26. Какой арест имущества признается полным (частичным)?
27. Лишается ли налогоплательщик права владеть и пользоваться арестованным имуществом?
28. Кем принимается решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации?
29. Может ли быть наложен арест на все имущество налогоплательщика-организации?
30. В каких случаях налоговым органом принимается решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля?
31. Каковы основания для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом?
32. Могут ли лица, не являющиеся налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами, быть привлечены к уплате налога, пени?
33. Какие сведения не могут составлять налоговую тайну, и что понимается под разглашением налоговой тайны?
34. Как возмещаются убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов при проведении налогового контроля?

Вопросы к зачету

1. Понятие хозяйственных ситуаций (операций). Хозяйственные ситуации (операции) как объект бухгалтерского дела.
2. Анализ хозяйственных операций.
3. Учетная процедура как единое целое.
4. Система внутривозвратного контроля: основные элементы и процедуры.
5. Оценка налоговых последствий хозяйственных ситуаций (операций) (договорная политика организации как инструмент оптимизации налоговых платежей).
6. Отражение хозяйственных операций в отчетности.
7. Понятие налогового производства.
8. Порядок исчисления налога.
9. Порядок уплаты налога.
10. Классификация видов налогового контроля.
11. Государственный и негосударственный налоговый контроль.
12. Субъекты и объекты первичного налогового контроля.
13. Основания классификации видов налоговых проверок.
14. Цель и содержание документальной проверки.
15. Способы обеспечения достоверности хозяйственной деятельности.
16. Технология проведения налоговых проверок.
17. Подсудность споров по налоговым вопросам.
18. Виды исковых требований в арбитражный суд.
19. Составы налоговых правонарушений.
20. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
21. Порядок проведения налоговых проверок.
22. Порядок оформления результатов проверок.
23. Защита налогоплательщиком своих интересов.
24. Уменьшение налогов как социальное явление.
25. Понятие уменьшения налогов (налоговая минимизация).
26. Причины налоговой минимизации.
27. Виды уменьшения налогов.
28. Уклонение от уплаты налогов.
29. Налоговая оптимизация. Принципы налоговой оптимизации.
30. Нормативные акты в части финансовых санкций за нарушение налогового законодательства.

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

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются: *«зачтено»*, *«не зачтено»*.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Оценивание студента на зачете по дисциплине

Оценка зачета (стандартная)	Требования к знаниям
«зачтено» («компетенции освоены»)	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«не зачтено» («компетенции не освоены»)	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.