

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Выборнова Любовь Алексеевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 07.05.2025 08:26:05
Уникальный программный ключ:
c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baff9e05a38b76e

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

УТВЕРЖДЕНО

на заседании

«Высшей школы экономики и
управления»

Протокол от 21.02.2025 № 7

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

(фонд оценочных средств) для проведения промежуточной аттестации
по дисциплине

Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей

наименование дисциплины

по образовательной программе высшего образования – программе

бакалавриата

бакалавриата, специалитета,
магистратуры

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

наименование образовательной программы

38.03.01 Экономика

шифр, наименование направления подготовки / специальности

Составитель Парамонова Л.А., доцент ВШЭиУ, к.э. н., доцент
ФИО, должность, структурное подразделение,
ученая степень, ученое звание

Тольятти
2025

1. Паспорт фонда оценочных средств (далее – ФОС)

1.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Код и наименование индикаторов достижения компетенции
ПК-1	Способен к организации и ведению бухгалтерского финансового, управленческого учета и составлению бухгалтерской и иной отчетности в экономических субъектах	ИПК-1.1 Осуществляет и контролирует процесс формирования учетной информации в системе бухгалтерского учета
ПК-2	Способен к организации налогового планирования и осуществления ведения налогового учета, налоговых расчетов и деклараций в экономических субъектах	ИПК-2.1 Организует и координирует процесс ведения налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации ИПК-2.2 Организует налоговое планирование и формирует налоговую политику экономического субъекта

1.2. Содержание дисциплины

№	Тема (раздел дисциплины) (в соответствии с РПД)	Код компетенции
1	Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях	ПК-1; ПК - 2
2	Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права НДС	ПК-1; ПК - 2
3	Учет доходов в целях обложения НДФЛ	ПК-1; ПК - 2
4	Учет налогооблагаемой прибыли	ПК-1; ПК - 2
5	Учет налогооблагаемого имущества налогом на имущество организаций, транспортным и земельным налогом	ПК-1; ПК - 2

1.3. Система оценивания по дисциплине

Дисциплина изучается в течение в 7 семестре.

Форма промежуточной аттестации в 7 семестре - зачет.

Шкалы оценки уровня сформированности результатов обучения		Шкала оценки уровня освоения дисциплины		
Уровневая шкала оценки компетенций	100 бальная шкала, %	100 бальная шкала, %	5-бальная шкала, дифференцированная оценка/балл	недифференцированная оценка
допороговый	ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2	не зачтено
пороговый	61-85,9	61-69,9	«удовлетворительно» / 3	зачтено
		70-85,9	«хорошо» / 4	зачтено
повышенный	86-100	86-100	«отлично» / 5	зачтено

2. Перечень оценочных материалов для проведения промежуточной аттестации

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в ходе текущего контроля успеваемости (в процессе проведения практических занятий, тестирования, опросов).

В ходе проведения промежуточной аттестации осуществляется контроль и оценка результатов освоения компетенций.

Вопросы для подготовки к зачету

№	Содержание вопроса
ПК-1 - Способен к организации и ведению бухгалтерского финансового, управленческого учета и составлению бухгалтерской и иной отчетности в экономических субъектах	
1.	Назовите отличительные особенности бухгалтерского и налогового учета
2.	В чем проявляется взаимосвязь между бухгалтерским и налоговым учетом
3.	Перечислите бухгалтерские счета для отражения фактов хозяйственной жизни по НДС
4.	Перечислите первичные документы для принятия «входящего» НДС
5.	Перечислите первичные документы для отражения «исходящего» НДС
6.	Перечислите бухгалтерские счета для отражения фактов хозяйственной жизни по НДФЛ
7.	Назовите первичные документы для отражения НДФЛ
8.	Перечислите бухгалтерские счета для отражения фактов хозяйственной жизни по налогу на прибыль

№	Содержание вопроса
	организаций
9.	Дайте определение налоговой разницы
10.	Назовите виды налоговых разниц
11.	Приведите примеры постоянных налоговых активов
12.	Приведите примеры постоянных налоговых обязательств
13.	Приведите примеры отложенных налоговых активов
14.	Приведите примеры отложенных налоговых обязательств
15.	Дайте определение текущего налога на прибыль для целей бухгалтерского учета
16.	Приведите примеры первичных документов, являющихся документальным обоснованием расходов по налогу на прибыль организации
17.	Приведите примеры первичных документов, являющихся документальным обоснованием доходов по налогу на прибыль организации
18.	Перечислите бухгалтерские счета для отражения фактов хозяйственной жизни по имущественным налогам организаций
19.	Представьте алгоритм определения налоговой базы на налогу на имущество организаций по данным бухгалтерского учета
20.	Приведите примеры бухгалтерских проводок по начислению имущественных налогов (транспортного и земельного налогов)
21.	Какую проводку должен сделать бухгалтер при аннулировании вычета по НДС: а) Д сч. 19, К сч. 68 (сторно) б) Д сч. 60, К сч. 19 в) Д сч. 19, К сч. 68
22.	Какой проводкой оформляется в бухгалтерском учете передача товаров, работ, услуг налоговыми агентами работникам в счет оплаты труда: а) Д сч. 70 К сч. 90; б) Д сч. 20 К сч. 70; в) Д сч. 73 К сч. 20; г) Д сч. 20 К сч. 73
23.	Какой проводкой отражается продажа товаров (работ, услуг) в розницу за наличный расчет через ККМ (контрольно-кассовые машины): а) Д сч. 50 К сч. 90-1; б) Д сч. 51, К сч. 90-1; в) Д сч. 51,52, К сч. 62; г) Д сч. 50, К сч. 62
ПК-2 - Способен к организации налогового планирования и осуществления ведения налогового учета, налоговых расчетов и деклараций в экономических субъектах	
24.	Дайте определение налоговой системы
25.	Перечислите федеральные налоги, установленные НК РФ
26.	Перечислите региональные налоги, установленные НК РФ
27.	Перечислите местные налоги, установленные НК РФ
28.	Дайте определение налоговой базы
29.	Дайте определение налогоплательщика
30.	Дайте определение налоговой ставки
31.	Дайте определение объекта налогообложения
32.	Дайте определение налогового периода
33.	В чем значимость и необходимость налоговой учетной политики организации
34.	По каким налогам обязательно должна быть сформирована налоговая учетной политика организации
35.	Дайте определение налогового учета
36.	Перечислите элементы налоговой учетной политики по НДС
37.	Перечислите элементы налоговой учетной политики по налогу на прибыль организаций
38.	Дайте определение налоговой отчетности
39.	Дайте определение налогового регистра по налогу на прибыль организаций
40.	Приведите примеры налоговой отчетности по НДФЛ
41.	Налоговый учет - это: а) Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающаяся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций; б) Система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности; в) Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов; г) Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.
42.	В соответствии с законодательством Российской Федерации налогообложение экономических субъектов предполагает: а) Определение размера объекта налогообложения; б) Расчет суммы причитающегося с организации налога на основе сформировавшегося в учете показателя базы налогообложения и установленной налоговой ставки (как правило, процентной);

№	Содержание вопроса
	в) Определение размера объекта налогообложения, расчет суммы причитающегося с организации налога, составление расчетов с бюджетом по начисленным налоговым платежам; г) Составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций.
43.	Принципы построения налоговой системы России определяются: а) Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.; б) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Приказ МФ РФ № 34н от 29.07.98 г.; в) Налоговым кодексом РФ; г) Гражданским кодексом РФ.
44.	Система налогов и сборов представляет собой: а) Федеральные налоги и сборы; б) Определение размера объекта налогообложения; в) Местные налоги и сборы; г) Федеральные, региональные, местные налоги и сборы, включая специальные налоговые режимы.
45.	Что понимается под налогом: а) Присвоение, централизация и перераспределение через бюджеты части произведенного национального продукта; б) Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований; в) Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставления определенных прав или выдачу разрешений(лицензий); г) Налог - это одно из понятий финансов.
46.	Какая глава НК РФ регулирует порядок исчисления и уплаты НДС: а) Глава 21 б) Глава 23 в) Глава 25 г) Глава 28
47.	В случае отсутствия отдельного учета налоговых баз по НДС, облагаемых по различным ставкам, обложение будет производиться: а) по минимальной ставке б) по усредненной ставке в) по максимальной ставке г) в зависимости от учетной политики предприятия в целях налогообложения
48.	Кто не является плательщиками НДФЛ согласно российскому законодательству: а) физические лица, являющиеся резидентами РФ; б) физические лица, проживающие на территории РФ; в) физические лица — нерезиденты РФ, получающие доход от источников в РФ; г) юридические лица — нерезиденты РФ, получающие доход от источников в РФ
49.	На какие группы делятся доходы и расходы организации согласно НК РФ: а) от реализации, операционные, внереализационные; б) от реализации, операционные, чрезвычайные; в) операционные, внереализационные; г) от реализации, внереализационные.
50.	Налог на имущество организаций — это налог: а) федеральный; б) региональный; в) местный; г) муниципальный.