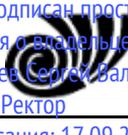


Документ подписан простой электронной подписью Информация о владельце: ФИО: Гаскаев Сергей Валерьевич Должность: Ректор Дата подписания: 17.09.2025 09:50:58 Уникальный программный ключ: 04c19ed8bfb98f3b6cb77a486b9a8788b8322323	 МИНИСТЕРСТВО НАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)	Фонд оценочных средств дисциплины "Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) 38.04.01 "Экономика" направленности (профилю) Учет и финансы организаций ФГБОУ ВО «ЧелГУ»	стр. 1
--	---	--	--------

**Фонд оценочных средств
для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)***

Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет

Направление подготовки (специальность)

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)

Учет и финансы организаций

Присваиваемая квалификация (степень)

Магистр

Форма обучения

заочная

Год(ы) набора 2025

*Фонд оценочных средств дисциплины (модуля) адаптирована для инклюзивного обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Челябинск 2025 г.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 2

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Учет и финансы организаций

Дисциплина: Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет

Семестр (семестры) изучения: 2

Форма (формы) промежуточной аттестации: экзамен

2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной

Изучение дисциплины «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» направлено на формирование следующих компетенций:

Коды компетенции (по ФГОС ВО)	Содержание компетенций согласно ФГОС (ОПОП ВО)	Индикаторы достижения компетенции согласно ОПОП	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1	Способен разрабатывать финансовые планы и контролировать их исполнение	ПК-1.1 Обладает навыками консультирования клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий	Знать: правила консультирования клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий Уметь: консультировать клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий Владеть: навыками консультирования клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 3	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	--------	------------------------	---------------

			и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий
		ПК-1.2. Обладает знаниями сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг	Знать: основы сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг Уметь: осуществлять сбор, анализ и порядок предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг Владеть: знаниями сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг
		ПК-1.3 Умеет учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента	Знать: текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента Уметь: учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента Владеть: способностью учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента
		ПК-1.4. Способен проводить расчеты при определении оценки объектов организации, определять итоговые величины стоимости организаций.	Знать: правила расчета при определении оценки объектов организации, порядок определения итоговых величин стоимости организаций. Уметь: проводить расчеты при определении оценки объектов организации, определять итоговые величины стоимости организаций. Владеть: способностью проводить расчеты при определении оценки объектов организации, определения итоговых величин стоимости организаций.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 4	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	--------	------------------------	---------------

ПК-2.	Способен организовать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическим и субъектами, в том числе имеющими обособленные подразделения	ПК-2.1. Демонстрирует знания законодательства РФ, нормативных документов в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности	Знать: законодательство РФ, нормативные документы в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности Уметь: демонстрировать знания законодательства РФ, нормативных документов в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности Владеть: способностью демонстрации знаний законодательства РФ, нормативных документов в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности
		ПК-2.2. Умеет самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте,	Знать: порядок решения практических задач, связанных с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разработки внутренних организационно-распорядительные документов, разработки предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта Уметь: самостоятельно решать



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 5	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	--------	------------------------	---------------

		разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта	практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта Владеть: способностью самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта
		ПК-2.3. Обладает навыками сбора и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей	Знать: основы сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы Уметь: собирать и анализировать информацию о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 6	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	--------	------------------------	---------------

		деятельности бухгалтерской службы	Владеть: навыками сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы
--	--	-----------------------------------	--

2.2. Сведения об иных дисциплинах, участвующих в формировании данных компетенций.

2.2.1. ПК-1 и ПК-2 формируется в процессе изучения дисциплин и освоения практик: Финансы и финансовый менеджмент организации, Управление финансами и особенности бухгалтерского учета в ГМУ, Научно-исследовательская работа, Стратегический анализ деятельности организаций, Управление финансами организации, Финансовое планирование и бюджетирование, Научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы), Современные технологии поиска и обработки информации, Учетные и финансовые аспекты в принятии управленческих решений, Финансовая и кредитная системы.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 7

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

3. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

3.1 Виды оценочных средств

п/п	Код компетенции/ планируемые результаты обучения	Контролируемые темы/ разделы	Наименование оценочного средства для текущего контроля	Наименование оценочного средства на промежуточной аттестации/№ задания
1	ПК-1.1. Знать: правила консультирования клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий Уметь: консультировать клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий Владеть: навыками консультирования	Раздел 1. Налогообложение и налоговое планирование Раздел 2. Налоговый учет	Задания теста № 1-3	Теоретические вопросы к экзамену



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 8	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	--------	------------------------	---------------

	клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий			
2	ПК-1.2 Знать: основы сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг Уметь: осуществлять сбор, анализ и порядок предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг Владеть: знаниями сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг	Раздел 1. Налогообложение и налоговое планирование Раздел 2. Налоговый учет	Задания теста № 4-6	Теоретические вопросы к экзамену
3	ПК-1.3	Раздел 1.	Задания теста 7-	Теоретические



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 9	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	--------	------------------------	---------------

	<p>Знать: текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента</p> <p>Уметь: учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента</p> <p>Владеть: способностью учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента</p>	Налогообложение и налоговое планирование Раздел 2. Налоговый учет	9	вопросы экзамену	к
4	<p>ПК-1.4</p> <p>Знать: правила расчета при определении оценки объектов организации, порядок определения итоговых величин стоимости организаций.</p>	Раздел 1. Налогообложение и налоговое планирование Раздел 2. Налоговый учет	Задания теста 10-12	Теоретические вопросы экзамену	к



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 10	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

	<p>Уметь: проводить расчеты при определении оценки объектов организации, определять итоговые величины стоимости организаций.</p> <p>Владеть: способностью проводить расчеты при определении оценки объектов организации, определения итоговых величин стоимости организаций.</p>			
5	<p>ПК-2.1 Знать: законодательство РФ, нормативные документы в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности</p> <p>Уметь: демонстрировать знания законодательства РФ, нормативных документов в</p>	<p>Раздел 1. Налогообложение и налоговое планирование</p> <p>Раздел 2. Налоговый учет</p>	<p>Задания теста 13-15</p>	<p>Теоретические вопросы к экзамену</p>



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 11	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

	<p>профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности</p> <p>Владеть: способностью демонстрации знаний законодательства РФ, нормативных документов в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности</p>			
6	<p>ПК-2.2 Знать: порядок решения практических задач, связанных с организацией постановки, ведения и восстановления</p>	<p>Раздел 1. Налогообложение и налоговое планирование</p> <p>Раздел 2. Налоговый учет</p>	<p>Задания теста № 16-28</p>	<p>Теоретические вопросы к экзамену</p>



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 12	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

<p>бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разработки внутренних организационно-распорядительные документов, разработки предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта</p> <p>Уметь: самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную</p>				
---	--	--	--	--



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 13	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

	систему экономического субъекта Владеть: способностью самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта			
7	ПК-2.3. Знать: основы сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и	Раздел 1. Налогообложение и налоговое планирование Раздел 2. Налоговый учет	Задания теста № 19-21 Задача 1	Теоретические вопросы экзамену к



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 14	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

	<p>налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы</p> <p>Уметь: собирать и анализировать информацию о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета,, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы</p> <p>Владеть: навыками сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета,, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской</p>			
--	--	--	--	--



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

службы			
--------	--	--	--

Типовые задания, критерии и показатели оценивания в рамках текущего контроля представлены в рабочей программе дисциплины (модуля). Полные комплекты оценочных средств и контрольно-измерительных материалов хранятся на кафедре.

3.2 Содержание оценочных средств

Оценочные средства представлены базой вопросов для тестирования и собеседования, задачами.

Вопросы для тестирования предполагают выбор одного или нескольких правильных вариантов ответа из нескольких предложенных.

Собеседование предполагает развернутый ответ на теоретический вопрос, оценивается преподавателем.

Задача предполагает выполнение письменной работы в соответствии с поставленной проблемой или условием, результат оценивается преподавателем.

3.2.1 База тестовых вопросов

ПК-1.1 Обладает навыками консультирования клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий:

1. В целях понимания возникает ли обязанность оплачивать налог в бюджет и предусмотрена дополнительных расходов в бюджете клиента, определите кто из перечисленных лиц является плательщиком НДС:

- а) Физическое лицо, безвозмездно передающее организации денежные средства
- б) Колхозница, сдающая в колхоз молоко как продукцию личного подсобного хозяйства
- в) Организация, передающая продукцию другим подразделениям на производство продукции, затраты по которой не относятся на расходы при расчете налога на прибыль
- г) Организация, выполняющая строительно-монтажные работы для собственного потребления

2. В целях понимания как влияет операция на налоговую базу по налогу и соответственно на конечный размер налога (при планировании бюджета), выберите какие доходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

- а) Доходы в виде признанных должником штрафов и пеней
- б) Доходы в виде процентов, полученным по договорам займа
- в) Доходы в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами РФ
- г) Доходы в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации

3. В целях планирования расходной части бюджета необходимо знать действующие ставки налогообложения, выберите основную по налогу на прибыль организаций:

- а) 18%
- б) 20%



Версия документа - 1	стр. 16	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

- в) 24%
- г) 35%

ПК-1.2 Обладает знаниями сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг:

4. В соответствии с действующим Налоговым Кодексом РФ налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами, имеющими статус индивидуального предпринимателя в российской налоговой системе:

- а) налог на доходы физических лиц**
- б) налог на имущество физических лиц**
- в) транспортный налог**
- г) налог на прибыль
- д) обязательные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды**

5. В целях организации консультирования физических лиц в сфере налогообложения, пользуясь действующей редакцией Налогового кодекса РФ укажите каким образом налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются:

- а) к доходам любых видов, при условии, что с них был уплачен НДФЛ в бюджет,
- б) к любым доходам, облагаемым по ставке 13%, при условии, что с них был уплачен НДФЛ в бюджет,
- в) в доходам облагаемым по ставке 13%, кроме дивидендов**
- г) к любым доходам, облагаемым по ставке 13%

6. В целях организации консультирования лиц в сфере налогообложения, пользуясь действующей редакцией Налогового кодекса РФ, укажите - кому можно рекомендовать к применению патентную систему налогообложения:

- а) индивидуальные предприниматели,**
- б) индивидуальные предприниматели и организации;
- в) организации, с численностью работников не более 100 человек.
- г) только вновь зарегистрированные ИП

ПК-1.2 Учитывая текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента, помогите компании принять правильное решение, во избежание финансовых последствий

7. Можно ли продолжать применять УСН, если доходы компании на 01.08.XXг. по начислению превысили 210 млн. руб., а по поступлению денежных средств – составили 150 млн.руб.:

- а) нельзя, такая компания считается утратившей право на применение УСН;
- б) можно, так как при УСН доходы определяются только кассовым методом;**
- в) зависит от положений учетной политики организации для целей налогообложения;
- г) можно до конца текущего месяца, но с 01.09.XX г. возможность применения утрачивается.

8. Является ли объектом обложения страховыми взносами арендная плата, выплачиваемая работодателем работнику за аренду личного автомобиля, используемого в деятельности компании:

- а) да, но исчислить надо только взносы на пенсионное и медицинское страхование;
- б) да, но исчислить надо только взносы на пенсионное страхование.;
- в) да, исчисляются взносы во все фонды.;



нет, не является объектом.

9. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС по ст 145 НК РФ предоставляется на период...

- а) два налоговых периода
- б) двенадцать календарных месяцев**
- в) до конца календарного года, в котором освобождение получено
- г) квартал

ПК- 1.4. Применяя способности проводить расчеты при определении оценки объектов организации и определять итоговые величины стоимости организаций, ответьте на вопрос и сделайте выбор:

10. В целях максимизации стоимости организации по методу чистых активов возможно рекомендовать фирме увеличение стоимости основных средств- производственного оборудования, так как это **не** отразится на увеличении налоговой нагрузки:

а) Да, т.к. оборудование организации не является объектом налогообложения ни для одного налога

б) Нет, т.к. оборудование организации является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций,

в) Да, т.к. оборудование будет амортизироваться и размер налога на имущество снижаться

11. В целях максимизации стоимости организации по методу чистых активов возможно рекомендовать фирме применять «замедленные» способы начисления амортизации основных средств – недвижимости, имеющей кадастровую оценку, и это **не** отразится на увеличении налоговой нагрузки:

а) Да, т.к. по недвижимости, имеющей кадастровую оценку, налог на имущество платится с кадастровой стоимости

б) Нет, т.к. остаточная стоимость имущества для определения налоговой базы по налогу на имущество будет высокой

в) Да, т.к. недвижимость организации не является объектом налогообложения ни для одного налога

12. При принятии решений о регулировании оценочной стоимости организации (или оценки отдельных объектов) можно **не** применять знания об объектах налогообложения действующих налогов, т.к. налоговые последствия принятия таких решений отсутствуют:

а) Да, т.к. оценка проходит по данным бухгалтерского учета, а для налогообложения используются данные налогового учета

б) Нет, нужно учитывать объекты, т.к. большинство подобных решений приводит к изменению объектов налогообложения по «доходным» и «имущественным» налогам.

в) Да, т.к. оценочная деятельность предполагает использование собственных методов, и ее результаты не влияют на налогообложение организации.

ПК- 2.1 Продемонстрируйте знания налогового законодательства РФ, а также методов финансового анализа, отечественного и зарубежного опыта в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности:



13. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль формируется непосредственно в регистрах бухгалтерского учета при:

- а) параллельной организации налогового учета;
- б) максимальном сближении бухгалтерского и налогового учета.**
- в) отсутствии налоговой учетной политики в организации;
- г) разрешении от налоговой службы не вести налоговый учет в организации.

14. Объект налогообложения налогом на имущество для российских организаций определяется:

- а) в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, как недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;**
- б) в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, как движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;
- в) в соответствии с порядком ведения налогового учета, как стоимость ТМЦ и основных средств, по налоговой оценке,

15. В соответствии с налоговым законодательством **в целях исчисления** налога на прибыль организаций обоснованные расходы – это экономически оправданные затраты:

- а) которые содержатся в закрытом перечне расходов в НК РФ гл.26;
- б) оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
- в) любые затраты, которые закреплены (поименованы) в учетной политике для целей налогообложения;
- г) документально подтвержденные затраты и связанные с получением доходов, учитываемые для целей налогообложения..**

ПК- 2.2 Продемонстрируйте умение самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта:

16. В целях принятия решения о необходимости постановки двух видов учета (бухгалтерского и налогового) в организации, определите - основные недостатки параллельной организации налогового и бухгалтерского учета выражаются в:

- а) необходимости наличия достаточно высокого уровня квалификации учетно-финансовых работников как на стадии разработки классификации по счетам, так и в ходе накопления и систематизации информации на этих счетах;
- б) существенном возрастании объемов учетных работ за счет дублирования записей – большинство операций имеет идентичное толкование как в рамках бухгалтерского, так и в рамках налогового учета;
- в) отсутствии взаимосвязи между бухгалтерским и налоговым учетом, что не дает возможности выделить операции, приводящие к возникновению различий между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью.
- г) трудности проверки правильности и полноты отражения доходов и расходов в налоговом учете и отсутствии возможности их сопоставить с бухгалтерским учетом.

17. В целях составления локального акта организации - Положения по «учетной политике организации для целей налогообложения», определите что необходимо



Версия документа - 1	стр. 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

предусмотреть в Общих положениях:

- а) определяется право налогоплательщика использовать для ведения налогового учета регистры бухгалтерского учета, дополняя их недостающими реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета;
- б) учетная политика организации принимается ею в виде отдельного акта, утвержденного приказом руководителя.
- в) Моно не создавать отдельное Положение по налоговой политике, а использовать только бухгалтерскую учетную политику.
- г) определяется право налогоплательщика самостоятельно разрабатывать регистры налогового учета, либо воспользоваться формами регистров, предложенными налоговыми органами;

18. Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный налоговый период, сгруппированных без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета – это ...

- а) **аналитические регистры налогового учета;**
- б) регистры промежуточных расчетов
- в) регистры учета состояния единицы налогового учета
- г) регистры учета хозяйственных операций

ПК- 2.3 Продемонстрируйте навыки сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы:

19. В соответствии с налоговым законодательством основным аналитическим регистром налогового учета, в котором аккумулируется информация для определения налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения является:

- а) книга покупок
- б) книга продаж
- в) **книга учета доходов и расходов**

20. Для целей обобщения информации в регистрах налогового учета по НДС в соответствии с действующим НК РФ предусмотрено обязательное составление:

- а) **книги покупок и книги продаж**
- б) журналов полученных и выставленных счетов-фактур
- в) книги учета доходов и расходов

21. Делая постановку «системы налогового учета» в организации, руководствуясь положениями Налогового Кодекса РФ. следует знать, что «налоговый учет» - это:

- а) **регулярная система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов**
- б) сбор информации, представляемой только по требованию налогового органа
- в) сбор и обработка информации по налогообложению только по требованию руководителей организации

Задача 1. Обобщая информацию о составе доходов и расходов организации для целей налогообложения, сгруппируйте их и рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль за 1 кв.тек.года, по данным: выручка организации от реализации за этот период 6000 т.р., в том числе НДС 20%. Расходы за этот период составили 2400 т.р., в т.ч.: -расходы на оплату труда -1200 т.р., страховые взносы 360 т.р., аренда помещения 330 т.р. в т.ч. НДС



Версия документа - 1	стр. 20	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

20%, расходы на рекламу 510 т.р. (нормируемые), в том числе изготовление призов участникам рекламного розыгрыша 200 т.р., наружная световая реклама 310 т.р.
Выберите правильный расчет налоговой базы в рамках налогового учета по налогу на прибыль организаций:

- а) Налоговая база = 6000 – 1200-360-330-200-310,
- б) Налоговая база = 5000 – 1200-360–275-310,
- в) Налоговая база = 5000 – 1200-360-275-50-310,
- г) Налоговая база = 5000 – 1200-360–275-510.

3.2.2. Вопросы к экзамену

Примерные вопросы для собеседования (экзамена)

1. Понятие налогов, их экономическая сущность.
2. Функции налогов, их взаимосвязь. Классификация налогов.
3. Налоговая система РФ, ее элементы. Принципы налогообложения.
4. Элементы налога.
5. Задачи и типы налоговой политики РФ.
6. НДС: сущность, налогоплательщики, элементы налога.
7. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, элементы налога
8. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, элементы налога
9. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, элементы налога
10. Страховые взносы во внебюджетные фонды: налогоплательщики, элементы
11. НДФЛ: налогоплательщики, элементы налога
12. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, элементы налога
13. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, элементы налога
14. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
15. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
16. Налоговый учет: понятия, сущность и принципы организации налогового учета.
17. Объекты и документы налогового учета
18. Взаимосвязь между видами учета (бухгалтерский, финансовый, управленческий, налоговый).
19. Задачи, функции и элементы налогового учета.
20. Понятие, цель, задачи, основы принятия и применения учетной политики;
21. Основные положения и элементы учетной политики;
22. Организация налогового учета по налогу на прибыль организаций
23. Организация налогового учета по НДС;
24. Организация налогового учета по НДФЛ;
25. Организация налогового учета по страховым взносам;



Версия документа - 1	стр. 21	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

26. Организация налогового учета по специальным налоговым режимам
27. Понятие налоговой декларации, предъявляемые требования и порядок составления
28. Сущность налогового планирования.
29. Элементы и стадии налогового планирования.
30. Налоговая оптимизация: перспективная и текущая оптимизация.
31. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации.
32. Льготы по налогам, их экономическая сущность и влияние на эффективность и конкурентоспособность бизнеса.

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4.1. Порядок проведения промежуточной аттестации

Зачет проводится в форме выполнения комплексного задания, включающего:

- 10 тестовых вопросов закрытого типа,
- 1 письменный теоретический вопрос,

4.2 Критерии оценивания промежуточной аттестации по видам оценочных средств.

4.2.1 Критерии оценивания тестовых вопросов зачета

1) вопросы в форме закрытого теста:

№ п/п	Контролируемые разделы	Количество вопросов
1	Раздел 1. Налогообложение и налоговое планирование	5
2.	Раздел 2. Налоговый учет	5

Критерии оценивания теста:

Оценка	НЕ удовлетворит	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Набранная сумма баллов выполненных заданий) (max – 100)	Менее 70	70-80	81-90	91-100

4.2.2. Критерии оценивания теоретического вопроса

2) теоретический вопрос, предполагающий развернутый ответ на поставленный вопрос по разделам дисциплины;

Критерии оценивания ответа на теоретический вопрос:



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 22

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Критерии	Уровень знаний и умений (баллы)			
	Отлично – 100	Хорошо – 85	Удовлетворительно – 70	Неудовлетворительно – менее 70
Владение понятийным аппаратом	Свободно владеет понятийным аппаратом, умеет использовать его при анализе экономических явлений.	Владеет понятийным аппаратом, но при использовании его допускает неточности.	В основном знает содержание понятий, но допускает ошибки в их использовании.	Не владеет основными понятиями по предмету.
Владение фактическим материалом по теме	Знание и свободное владение фактическим материалом по теме.	Незначительные неточности в изложении фактического материала.	Испытывает затруднения в изложении фактического материала.	Не владеет фактическим материалом.
Знание принципов принятия и реализации экономических решений в конкретных ситуациях.	Достаточно глубоко знает принципы принятия и реализации решений.	Допускает незначительные ошибки при определении принципов принятия решений.	Испытывает значительные затруднения при определении принципов принятия решений.	Отсутствуют знания основных принципов принятия решений.
Умение выявлять и анализировать проблемы экономического характера в конкретных ситуациях.	Умеет выявлять и анализировать проблемы и предлагает способы их решения. Умеет оценивать результат.	Допускает отдельные неточности и затруднения при анализе и выявлении проблем и предложении решений.	Испытывает значительные трудности при анализе фактического материала и формировании решения проблем.	Не умеет анализировать и выявлять проблемы экономического характера в конкретных ситуациях.
Логичность изложения материала.	Свободное владение речью, логичность и последовательность в изложении материала.	Испытывает отдельные затруднения в логичности и последовательности изложения материала.	Материал в значительной степени излагается бессистемно и с нарушением логических связей.	Отсутствие логики в изложении материала

4.3 Результаты промежуточной аттестации и уровни сформированности



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 23

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

компетенций

При подведении итогов могут учитываться результаты текущей аттестации.

Результаты промежуточной аттестации

Экзамен сдан			Экзамен не сдан
Высокий уровень освоения проверяемых компетенций	Средний уровень освоения проверяемых компетенций	Базовый уровень освоения проверяемых компетенций	Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций
Обучающийся отлично знает материал, умеет анализировать проблему и аргументировано изложить свою точку зрения, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом, грамотно изъясняется на иностранном языке с использованием точных терминов и названий. Обучающийся практически не допускает ошибок.	Обучающийся хорошо знает материал, умеет анализировать проблему и аргументировано изложить свою точку зрения, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом, грамотно изъясняется на иностранном языке с использованием точных терминов и названий. Обучающийся допускает незначительные ошибки.	Обучающийся знаком с материалом, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом. Обучающийся допускает фактические и языковые ошибки, не оперирует лексическим запасом по теме.	Обучающийся не знает основных положений вопроса, не ориентируется в основных понятиях, излагает материал с трудом, с грубыми фактическими и языковыми ошибками, либо отказывается от ответов на вопросы.

Компетенции по дисциплине считаются сформированными, если по итогам промежуточной аттестации студент получил оценки «отлично-хорошо или удовлетворительно», т.е. «экзамен сдан».

Особенности проведения процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья обозначены в рабочей программе дисциплины (модуля).



Уровни сформированности компетенций

Низкий уровень :

- Компетенции не сформированы.

Средний уровень:

предполагает формирование компетенций на более высоком уровне:

- ограниченно применяет навыки консультирования клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий
- имеет средние знания о сборе, анализе и порядке предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг клиенту
- ограниченно способен учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента
- на среднем уровне способен проводить расчеты при определении оценки объектов организации, определять итоговые величины стоимости организаций.
- демонстрирует средние знания законодательства РФ, нормативных документов в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности
- ограниченно умеет самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта
- обладает средними навыками сбора и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы

Таким образом, обучающийся способен давать развернутые ответы на теоретические вопросы дисциплины на уровне не ниже оценки «удовлетворительно».

Высокий уровень:

предполагает формирование компетенций на высоком уровне, готовность к самостоятельной профессиональной деятельности:

- успешно применяет навыки консультирования клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий
- имеет широкие познания о сборе, анализе и порядке предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг клиенту
- успешно учитывает текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента
- на высоком уровне способен проводить расчеты при определении оценки объектов организации, определять итоговые величины стоимости организаций.
- демонстрирует широкие знания законодательства РФ, нормативных документов в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленности (профиля) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 25

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности

- успешно самостоятельно решает практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта

- обладает твердыми навыками сбора и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы.

Таким образом, обучающийся способен аргументировать собственную точку зрения по дискуссионным вопросам дисциплины, критически оценивать информацию о состоянии и проблемах развития налогообложения, формулировать собственные выводы.

