

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

Институт управления и государственной службы
Кафедра налоговой политики и таможенного дела



УТВЕРЖДАЮ:
Директор института управления и
государственной службы
Р.Г. Харьковский

(подпись)
« 14 » сентября 2025 года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине

Налоговый учет и отчетность

(наименование учебной дисциплины, практики)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Налоги и финансовый консалтинг»

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

Разработчик:
Старший преподаватель


(подпись)

А.А. Агеева

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры налоговой политики и
таможенного дела от « 11 » сентября 2025 г., протокол № 7

Заведующий кафедрой
налоговой политики и
и таможенного дела


(подпись)

А.Е. Пожидаев

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

Какой документ является основным для учета доходов и расходов организации:

- А) Банковская выписка
- Б) Табель учета рабочего времени
- В) Бухгалтерская книга
- Г) Заявление на налоговый вычет

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

2. Какие из перечисленных документов относятся к первичным бухгалтерским документам:

- А) Баланс
- Б) Налоговая декларация
- В) накладная
- Г) Отчет о прибылях и убытках

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

3. Выберите один правильный ответ

Какой налоговый режим предоставляет преимущества для малого бизнеса и освобождает от НДС?

- А) Общий налоговый режим
- Б) Упрощенная система налогообложения
- В) Единый налог на вмененный доход
- Г) Единый сельскохозяйственный налог

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

4. Выберите один правильный ответ

Какие из перечисленных операций являются объектом налогообложения прибыли?

- А) Продажа финансовых активов
- Б) Реализация товара
- В) Перевод средств между банковскими счетами
- Г) Получение кредита от банка

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

5. Выберите один правильный ответ

Какие из нижеперечисленных видов налогов относятся к местным налогам?

- А) Налог на прибыль
- Б) Земельный налог
- В) Единый социальный налог
- Г) Налог на добавленную стоимость

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

6. Выберите один правильный ответ

Что представляет собой бухгалтерский баланс?

- А) отчет о финансовых результатах
- Б) Список материальных ценностей
- В) Отчет о финансовом положении
- Г) План счетов бухгалтерского учета

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

7. Выберите один правильный ответ

Какие из нижеперечисленных расходов не подлежат учету при расчете налога на прибыль?

- А) Заработная плата
- Б) Расходы на благотворительность
- В) Амортизация оборудования
- Г) Затраты на рекламу

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

8. Выберите один правильный ответ

Какие виды отчетности предприятия обязаны представлять в налоговые органы?

- А) Бухгалтерский баланс
- Б) Отчет о движении денежных средств
- В) Налоговую декларацию
- Г) Отчет о прибылях и убытках

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Сопоставьте функции налогового учета и характеристики функций

	Функция налогового учета	Характеристика функции
1)	Информационная	А) Обеспечение проверяющих органов во время проведения камеральных и выездных проверок, прозрачной и качественной информацией, касающейся налогообложения
2)	Контрольная	Б) Предоставление информации касающейся уплаты налогов для проведения финансового анализа организации
3)	Аналитическая	В) Контроль за правильностью и своевременностью расчетов с государством в соответствии с налоговым законодательством
4)	Обеспечение эффективного взаимодействия между предприятием и проверяющими органами	Г) Предоставление налоговой информации для планирования, прогнозирования и управления организацией

Правильный ответ:

1	2	3	4
Г	В	Б	А

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

2. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Сопоставьте термин и определение

	Термин	Определение
1)	Налог	А) это надбавка, которая «спрятана» в продажной цене товара. Её цель — регулировать спрос.
2)	Вексель	Б) это обязательная плата государству от каждого взрослого человека или организации за то, что государство

Термин	Определение
	обеспечивает безопасность и социальную поддержку.
3) Акциз	В) обязательный платеж, который взимается государством или другими органами власти с целью финансирования общественных расходов.
4) Сбор	Г) это ценная бумага, которая подтверждает право кредитора потребовать с должника указанную сумму в зафиксированный срок.

Правильный ответ:

1	2	3	4
Б	Г	А	В

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

3. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Формы платы за землю и экономическое содержание

Форма платы за землю	Экономическое содержание
1) Арендная плата	А) Это показатель, характеризующий стоимость участка определённого качества и местоположения, исходя из потенциального дохода за расчётный срок окупаемости.
2) Земельный налог	Б) Это сумма за временное пользование чужим имуществом. Это может быть транспорт, оборудование, жилая и коммерческая недвижимость, земельный участок и прочее.
3) Нормативная цена земли	В) Это вид налога на имущество, который взимается с собственников земельных участков за право пользования землёй.

Правильный ответ:

1	2	3
Б	В	А

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

4. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

понятие		определение	
1) Первичные документы	учетные А)	Это документы по учету кадров, рабочего времени, кассовых и банковских операций, торговых операций, основных средств	
2) Унифицированные формы учетной документации	первичной Б)	К ним относятся квитанции, билеты, проездные документы, талоны, путевки, Абонементы, листы временной нетрудоспособности	
3) Бланки отчетности	строгой В)	Все хозяйственные операции, осуществляемые организацией, должны оформляться оправдательными документами, на их основании ведется бухгалтерский и налоговый учет	
4) Первичные документы налогового учета	Г)	Счета-фактуры – для плательщиков налога на добавленную стоимость и акцизов; налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц – для налоговых агентов на доходы физических лиц; карточек учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налогового вычета) – для налогоплательщиков единого социального налога и плательщиков страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.	

Правильный ответ:

1	2	3	4
В	А	Б	Г

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

5. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Понятие		Характеристика понятия	
1) Объекты учета	налогового А)	это информация, которая формируется для определения налоговой базы.	

- 2) Единицы налогового учета Б) Различные активы, с которых можно взять налог
- 3) Данные налогового учета В) это объекты налогового учёта, информация о которых используется более одного отчётного (налогового) периода

Правильный ответ:

1	2	3
Б	В	А

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

6. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

- | Метод | | Содержание |
|--|----|--|
| 1) Линейный метод начисления амортизации | А) | метод, применяемый в бухучете, который ускоряет амортизацию. Довольно часто он используется во всем мире. Сущность его состоит в том, что большая часть списания стоимости объектов основных средств происходит в самом начале его эксплуатации. |
| 2) Метод уменьшаемого остатка | Б) | предполагает расчёт на основании суммарного объёма производства продукции (работ, услуг) от объекта за весь период его эксплуатации в соответствующих единицах измерения (единицах произведённой продукции, отработанном времени, километрах пробега и др.) |
| 3) Кумулятивный | В) | заключается в том, что в течение всего срока полезного использования основное средство или нематериальный актив списываются равными долями. Амортизацию начисляют ежемесячно, начиная со следующего месяца после введения имущества в эксплуатацию, и до тех пор, пока не амортизируют полностью первоначальную стоимость основного средства или нематериального актива. |

Метод

Содержание

4) Пропорциональный

Г)

производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта основных средств за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения срока полезного использования этого объекта. При этом организация самостоятельно определяет формулу расчёта суммы амортизации за отчётный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах.

Правильный ответ:

1	2	3	4
В	Г	А	Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

7. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Понятие

Содержание

1) Первоначальная стоимость основных средств А)

сумма затрат в виде амортизационных отчислений, необходимых для полного восстановления изношенных объектов основных средств в текущих условиях производства, исчисленная с учетом действующих строительных норм, расценок, стоимости материальных и трудовых ресурсов.

2) Остаточная стоимость основных средств Б)

стоимость основных средств при их приеме на учет на предприятии, стоимость приобретения оборудования, строительства зданий, сооружений. Определяется по сумме фактических затрат на приобретение основных средств.

3) Восстановительная стоимость основных средств В)

рассчитывается как разница между его первоначальной стоимостью и уже начисленной амортизацией или износом.

Правильный ответ:

1	2	3
Б	В	А

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Распределите нормативные правовые акты в соответствии с иерархией.

А) Приказы исполнительных органов;

Б) Указы Президента РФ

В) Постановления Правительства РФ

Г) Конституция РФ

Д) Федеральные законы РФ

Правильный ответ: Г, Д, Б, В, А

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

2. Расположите по порядку этапы проведения выездной налоговой проверки:

А) Предъявление документа о проведении проверки

Б) Подготовительные мероприятия к проведению проверки

В) Обжалование итогов проверки

Г) Оформление окончательных итогов проверки

Д) Непосредственное осуществление ревизии на месте

Правильный ответ: Б, А, Д, Г, В

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

3. Расположите по порядку создания регистров налогового учета

А) налоговые расчеты

Б) налоговая декларация

В) аналитические регистры НУ

Г) первичные учетные документы

Правильный ответ: Г, В, А, Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

1. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

_____ довольно новый вид кредитования организаций и новый объект бухгалтерского учета. Благодаря таким кредитам организация – заемщик временно освобождается от уплаты налогов, сборов, то есть получают возможность вовлечь в хозяйственный оборот отвлеченные средства..

Правильный ответ: налоговый кредит

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

2. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

_____ это соотношение взаимосвязанных показателей какой-либо деятельности, процесса, явления.

Правильный ответ: баланс

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

3. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

_____ – это остаток на бухгалтерском счёте на конец учётного периода, разница между поступлениями на расчётный счёт и списаниями с него.

Правильный ответ: сальдо.

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

4. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

_____ это физическая проверка наличия и состояния товарно-материальных ценностей, которые числятся на балансе организации на конкретный день.

Правильный ответ: инвентаризация.

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

5. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

_____ — это способ ведения бухгалтерского учёта, при котором каждое изменение состояния средств организации отражается одновременно на двух счетах.

Правильный ответ: двойная запись

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

6. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

_____ это обязательные расходы юридического лица, которое работает по общей системе налогообложения (ОСНО). Согласно Налоговому кодексу РФ, под эту категорию попадают все российские и зарубежные компании, который ведут бизнес в России. Налог составляет 20% от налоговой базы.

Правильный ответ: налог на прибыль.

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. Как называется предварительный платеж по налогу, который применяется для выравнивания денежных поступлений в бюджет в течение налогового периода

Правильный ответ: авансовый платеж.

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

2. Как называется установленная НК РФ денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки

Правильный ответ: пеня.

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

3. Как называется увеличение ставки налога при возрастании налоговой базы.

Правильный ответ: прогрессивное налогообложение

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

4. Как называется специальный налоговый режим, который может добровольно применять организация или индивидуальный предприниматель, удовлетворяющие определенным критериям, среди которых – виды предпринимательской деятельности, наличие филиалов, стоимость основных средств, средняя численность работников, доля участия в капитале других организаций.

Правильный ответ: упрощенная система налогообложения

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Дайте развёрнутый ответ в свободной форме

Перечислите и кратко поясните особенности определения налоговой базы по налогам для физических лиц?

Время выполнения – 15 мин.

Ожидаемый результат:

- А) доходы в денежной форме;
- Б) доходы в материальной форме;
- В) доходы полученные в виде материальной выгоды

Критерии оценивания: указывает все три особенности.

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

2. Дайте развёрнутый ответ в свободной форме

Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению по налогу для физических лиц?

Время выполнения – 15 мин.

Ожидаемый результат:

- А) Государственные пособия, другие выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством (за исключением пособий по временной нетрудоспособности);

Б) Пенсии по государственному пенсионному обеспечению, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством;

В) Все виды законодательно установленных компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации)

Критерии оценивания: указывает минимум два вида доходов

Компетенции (индикаторы): ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-1.5

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 38.03.01 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 38.03.01 Экономика

Председатель учебно-методической комиссии
института управления и государственной службы _____ В.П. Студеникина

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)