

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о подписи:
ФИО: Ушвицкий Лев Исаакович
Должность: и.о. директора Института экономики и управления
Дата подписания: 28.05.2026 12:46:34
Уникальный программный ключ:
46f7031a7046958ffdb4e91f81e17726331d25a8

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
экономики и управления,
доктор экономических наук,
профессор
Л. И. Ушвицкий

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Налоговый учет»

Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность	
Специализация	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности	
Год начала обучения	2026	
Форма обучения	очная	заочная
Реализуется в семестре	5	7

Введение

1. Назначение: Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет» предназначен для контроля достижения обучающимися требуемых компетенций посредством оценивания полученных ими результатов обучения, соответствующих индикаторам достижения компетенций образовательной программы высшего образования «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

2. ФОС является приложением к рабочей программе дисциплины «Налоговый учет»

3. Разработчик: Немцова Е. С., кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и аудита

4. Проведена экспертиза ФОС.

Члены экспертной группы:

Председатель Куш Е.Н. - председатель УМК института экономики и управления.

Члены комиссии:

Пучкова Е. Е. - член УМК института экономики и управления, и.о. зам. директора по учебной работе;

Мезенцева Е.С. - член УМК института экономики и управления, доцент кафедры экономической безопасности и аудита

Представитель организации-работодателя: И.Н. Варнавская, начальник отдела развития предпринимательства Союза «Торгово-Промышленная палата Ставропольского края»

Экспертное заключение: фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет» рекомендуется для оценки результатов обучения и уровня сформированности компетенций у обучающихся образовательной программы высшего образования «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

26 января 2026 г.

5. Срок действия ФОС определяется сроком реализации образовательной программы.

1. Описание критериев оценивания компетенции на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Компетенция(ии), индикатор(ы)	Уровни сформированности компетенции(ий)			
	Минимальный уровень не достигнут (Неудовлетворительно) 2 балла	Минимальный уровень (удовлетворительно) 3 балла	Средний уровень (хорошо) 4 балла	Высокий уровень (отлично) 5 баллов
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.				
<i>Результаты обучения:</i> Применяет методы и способы сбора и обобщение данных налогового учета, учетной документации в соответствии с методами и стандартами их ведения для формирования налоговой отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта И-1 ОПК-2	Не применяет методы и способы сбора и обобщение данных налогового учета, учетной документации в соответствии с методами и стандартами их ведения для формирования налоговой отчетности	Применяет методы и способы сбора и обобщение данных налогового учета, учетной документации в соответствии с методами и стандартами их ведения для формирования налоговой отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта на минимальном уровне	Применяет методы и способы сбора и обобщение данных налогового учета, учетной документации в соответствии с методами и стандартами их ведения для формирования налоговой отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта на среднем уровне, использует их в профессиональной деятельности	Применяет методы и способы сбора и обобщение данных налогового учета, учетной документации в соответствии с методами и стандартами их ведения для формирования налоговой отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта на высоком уровне, использует их в профессиональной деятельности
ПК-2 способность собирать, обрабатывать, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности и обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия				
<i>Результаты обучения:</i> Опираясь на знания методов и способов сбора, обработки и систематизации информации по объектам учета, использует их для организации постановки и ведения налогового учета и	Не использует методы и способы сбора, обработки и систематизации информации по объектам учета для организации постановки и ведения налогового учета и формирования налоговой	Применяет методы и способы сбора, обработки и систематизации информации по объектам учета для организации постановки и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности на	Применяет методы и способы сбора, обработки и систематизации информации по объектам учета для организации постановки и ведения налогового	Применяет методы и способы сбора, обработки и систематизации информации по объектам учета для организации постановки и ведения налогового учета и формирования

формирования налоговой отчетности И-1 ПК-2	отчетности	минимальном уровне	учета и формирования налоговой отчетности на среднем уровне, использует их в профессиональ ной деятельности	налоговой отчетности на высоком уровне, использует их в профессионально й деятельности
--	------------	--------------------	---	---

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена (5 (7) семестр).

Описание шкал оценивания

Результаты обучения по дисциплине «Налоговый учет», соотнесенные с индикаторами достижения компетенций ОПК-2 и ПК-2, оцениваются по пятибалльной системе:

«отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Для получения зачета необходимо пройти мероприятия текущего контроля успеваемости в семестре на оценку не ниже «удовлетворительно».

Оценивание уровня сформированности компетенции по дисциплине осуществляется на основе «Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры - в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» в актуальной редакции.

Критерии выставления оценок

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами при ответе на практикоориентированные вопросы, принимает правильные управленческие решения, владеет навыками и приемами решения практических задач, выполняет тестовые задания на 100 процентов. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенций ОПК-2 и ПК-2 достигнуты на высоком уровне.

Оценка «хорошо» 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, владеет необходимыми навыками и приемами ответов на них, правильно применяет теоретические положения при решении практических задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, выполняет тестовые задания на 70 процентов. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенций ОПК-2 и ПК-2 достигнуты на хорошем уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответе на вопросы и при выполнении практических заданий и решении кейс-задач, выполняет тестовые задания на

50 процентов. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенций ОПК- 2 и ПК-2 достигнуты на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на вопросы, допускает существенные ошибки при решении заданий практического уровня, выполняет тестовые задания на 49 процентов и ниже. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенций ОПК-2 и ПК-2 не достигнуты.

2. Оценочные средства для проверки уровня сформированности компетенций

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
		Тестовые задания	
1.	а)	Переход на МСФО предполагает: а) разделение систем бухгалтерского и налогового учета; б) тесную взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета; в) отсутствие налогового учета	ОПК-2
2.	в)	Для целей налогового учета организации: а) не могут вводить новые счета; б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов; в) могут самостоятельно вводить новые счета.	ОПК-2
3.	а), в), д)	Пользователями информации налогового учета в первую очередь являются: а) собственники организации; б) правоохранительные органы; в) государство; г) органы статистики; д) руководство бухгалтерии организации.	ОПК-2
4.	б)	К нормируемым расходам относятся: а) посреднические расходы б) представительские расходы в) расходы на сертификацию	ОПК-2
5.	а)	Применение двойной записи обязательно для: а) финансового учета; б) управленческого учета; в) налогового учета; г) статистического учета; д) для всех перечисленных видов учета.	ОПК-2
6.	а)	Содержание данных налогового учета: а) является налоговой тайной;	ОПК-2

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
		б) является коммерческой тайной; в) доступно всем внутренним и внешним пользователям.	
7.	а)	Признание доходов и расходов по методу начисления происходит: а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они произведены и оплачены в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата	ОПК-2
8.	г)	Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком: а): в случае образования обособленных подразделений; б) при смене руководителя организации; в) по требованию налоговых органов; г) в случае осуществления новых видов деятельности.	ОПК-2
9.	г)	Объект налогообложения по налогу на прибыль - это: а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ; б) экспортная выручка; в) доходы организации; г) прибыль организации, исчисленная на основе налогового учета; д) предоплата; е) авансы; ж) выручка от продажи товаров.	ПК-2
10.	б)	Организацией «А» 10 февраля получены суммы предоплаты по договору поставки от организации «В». Поставка товара, в счет которой был получен аванс, была произведена 15 февраля. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация «А» учитывает доходы и расходы методом начисления. Сумма дохода (полученного аванса) организацией «А» будет учтена: а) на дату поступления денег; б) на дату отгрузки товара.	ПК-2
11.	б)	В целях налогообложения прибыли организаций к доходам относятся: а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие операционные доходы;	ПК-2

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
		б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы; в) доходы от обычных видов деятельности и внереализационные доходы.	
12.	а), в), г), е), з)	Расходы для целей налогового учета подразделяются на: а) расходы на оплату труда; б) расходы по обычным видам деятельности; в) прочие расходы; г) материальные расходы; д) операционные расходы; е) внереализационные расходы; ж) чрезвычайные расходы; з) суммы начисленной амортизации; и) расходы по совместной деятельности.	ПК-2
13.	а), в), г)	Налоговым кодексом РФ обозначены следующие требования к признанию расходов в целях налогообложения: а) расходы должны быть обоснованы; б) расходы должны быть признаны налоговыми органами; в) расходы должны быть документально подтверждены; г) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода; д) расходы должны быть оплачены.	ПК-2
14.	б)	Материалы, изготовленные самой организацией, для целей налогообложения оцениваются: а) в сумме фактических затрат на их производство; б) в сумме прямых затрат на их производство; в) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету; г) исходя из стоимости исходного сырья и материалов.	ПК-2
15.	б)	При методе начисления материальные расходы учитываются в составе расходов в момент: а) погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы; б) списания сырья и материалов в производство	ПК-2

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
16.	г)	Налоги, уплачиваемые организацией, включаются в состав прочих расходов, за исключением: а) налога на имущество; б) транспортного налога; в) налога на землю; г) налога на прибыль.	ПК-2
		Вопросы к экзамену	
17.		Причины возникновения налогового учета как отдельной информационной системы.	ОПК-2
18.		Нормативно-правовая база налогового учета в РФ.	ОПК-2
19.		Общие принципы бухгалтерского и налогового учета.	ОПК-2
20.		Система налогового учета в узком и широком смысле. Элементы системы налогового учета.	ОПК-2
21.		Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.	ПК-2
22.		Методы учета доходов и расходов организаций предусмотренные налоговым законодательством.	ПК-2
23.		Сходство и различие в классификации доходов в целях бухгалтерского и налогового учета.	ОПК-2
24.		Условия признания доходов в целях налогообложения прибыли.	ПК-2
25.		Правила признания доходов в целях налогообложения прибыли установленные Налоговым кодексом РФ.	ПК-2
26.		Внереализационный доход в целях налогообложения прибыли.	ПК-2
27.		Аналитические регистры налогового учета доходов организации.	ПК-2
28.		Условия обязательные для признания расходов в налоговом учете.	ПК-2
29.		Виды расходов, связанных с производством и реализацией в целях налогообложения прибыли.	ОПК-2
30.		Группы налоговых расходов, связанных с производством и реализацией, в зависимости от экономического содержания.	ОПК-2
31.		Стоимость материально-производственных запасов, списываемая на затраты по производству продукции (работ, услуг) в налоговом учете.	ПК-2
32.		Основные виды расходов на оплату труда в целях исчисления налогооблагаемой прибыли.	ОПК-2
33.		Расходы в налоговом учете, признаваемые прочими расходами, связанными с производством и реализацией.	ОПК-2

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
34.		Активы, относящиеся к амортизируемому имуществу в целях налогового учета.	ОПК-2
35.		Состав нематериальных активов в целях налогообложения прибыли. Условия для признания объекта в качестве нематериального актива. Оценка нематериальных активов, созданных самой организацией.	ПК-2
36.		Общий порядок начисления и уплаты НДС. Налогоплательщики НДС.	ПК-2
37.		Общие правила определения налоговой базы по НДС. Налоговые ставки НДС.	ПК-2
38.		Требования, предъявляемые к содержанию форм аналитических регистров налогового учета.	ПК-2
39.		Порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета.	ПК-2
40.		Структура и содержание приказа по учетной политике в целях налогового учета.	ПК-2
41.		Особенности налогового учета прямых расходов в организациях, оказывающих услуги.	ОПК-2
42.		Подразделение расходов текущего месяца в торговых организациях.	ОПК-2
43.		Резервы, включающиеся в состав расходов на оплату труда в налоговом учете.	ПК-2
44.		Нормируемые прочие расходы в налоговом учете.	ПК-2
45.		Методы начисления амортизации по нематериальным активам предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации.	ОПК-2
46.		Сходства и различия в методах начисления амортизации основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета.	ОПК-2
47.		Показатели оказывающие влияние на формирование прибыли (убытка) от реализации объекта основного средства в налоговом учете.	ПК-2
		Практические задачи	
48.		АО «А» занимается продажей тканей. Выручка от продажи тканей в текущем году составила 12,2 млн.руб. (в т. ч. НДС – 2,2 млн.руб.). Себестоимость проданной ткани – 6,1 млн.руб. (в т. ч. НДС – 1,1 млн.руб.). Прочие расходы организации составили 1,4 млн.руб. В прошлом году организация получила налоговый убыток в сумме 1,4 млн.руб. Определите: - налоговую базу по налогу на прибыль; - сумму налога на прибыль.	ОПК-2
49.		АО «Пекарь» продает два вида слоек — «Обычная» и «Диетическая». Слойку «Обычная» пекарня производит самостоятельно, а слойка «Диетическая» закупается на другом предприятии и	ПК-2

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
		перепродается. За отчетный период продано (без НДС) слоек «Обычная» на сумму 1000000 руб., а «Диетическая» — на сумму 600000 руб. Расходы ЗАО «Пекарь» за отчетный период составили: - по аренде торговых павильонов - 120000 руб. - заработная плата управленческого персонала - 150000 руб. - отчисления на социальные нужды от заработной платы управленческого персонала - 45000 руб. Определите суммы расходов, которые приходятся на доход от продажи: - слоек «Обычная» - слоек «Диетическая».	
50.		По договору на оказание услуг АО «Проект» создает проектную документацию для ООО «Шафран». Стоимость оказанных услуг АО «Проект» — 600000 руб. (без НДС). Договор был полностью оплачен заказчиком до фактического выполнения работ. Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения. Согласно смете расходы АО «Проект», связанные с выполнением договора, составят 420000 руб. (без НДС). Фактические расходы АО «Проект» (без НДС) составили: - в I квартале - 80000 руб.; - во II квартале - 120000 руб.; - в III квартале - 160000 руб.; - в IV квартале - 60000 руб. Распределите выручку между периодами пропорционально доле фактических расходов.	ПК-2
51.		Выручка организации за прошлый год (без НДС) составила 3900000 руб., в т.ч.: - в I квартале - 500000 руб.; - во II квартале - 1200000 руб.; - в III квартале - 1100000 руб.; - в IV квартале - 1100000 руб. За первое полугодие текущего года организация получила выручку (без НДС) в сумме 1900000 руб., в	ОПК-2

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
		т. ч.: - в I квартале - 600000 руб.; - во II квартале - 1300000 руб. Определите, может ли организация использовать кассовый метод по налогу на прибыль в I и III квартале текущего года.	
52.		Рассмотрите следующие расходы, произведенные коммерческой организацией в текущем году, на предмет их соответствия общим критериям признания расходов, которые установлены Налоговым кодексом РФ. 1. Суммы оплаты консультационных услуг. Договор на оказание услуг и акт приемки-передачи услуг отсутствуют. 2. Оплата туристической путевки для руководителя организации и его супруги на отдых на Канарских островах. Все документы имеются. 3. Остаточная стоимость автомобиля, используемого в основной деятельности, переданного безвозмездно другой организации. Все документы имеются. Стоимость гостиницы в Лондоне, куда сотрудник организации ездил в деловую командировку. Имеется только счет от гостиницы и документы на оплату на английском языке.	ОПК-2
53.		В I квартале текущего организация приобрела сырье стоимостью 109800 руб. (в т.ч. НДС). В этом же периоде поставщику сырья было оплачено 73200 руб. (в т.ч., НДС). Все сырье было отпущено в производство, а произведенная готовая продукция была продана. За I квартал начислена заработная плата работникам организации 125000 руб. Сумма выданной заработной платы составила 94500 руб. Определите сумму расходов, которые уменьшают облагаемую прибыль в I квартале, если организация определяет доходы и расходы: 1. ВАРИАНТ: методом начисления; 2. ВАРИАНТ: кассовым методом.	ПК-2