

Документ подписан простой электронной подписью	МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ		
Информация о владельце:	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования		
ФИО: Тюлегенова Раиса Муржановна	«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
Должность: Директор	Костанайский филиал		
Дата подписания: 19.06.2023 15:02:19	Кафедра экономики		
Уникальный программный ключ:	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан»		
125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3ced44eed767e8496e18dc8ae8b889479e47	по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 1 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____



УТВЕРЖДАЮ
 Директор Костанайского филиала
 ФГБОУ ВО «ЧелГУ»
 _____ / Тюлегенова Р.А.
 26 августа 2021 г.

**Фонд оценочных средств
 для рубежного контроля**

по дисциплине (модулю)
Налоговый учет Республики Казахстан

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика


Направленность (профиль)
Бухгалтерский учёт и аудит

Присваиваемая квалификация
Бакалавр

Форма обучения
Очная

Год набора 2020

Костанай 2021

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 2 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Фонд оценочных средств принят

Учёным советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 11 от 26 августа 2021 г.

Председатель учёного совета
филиала



Р.А. Тюлегенова

Секретарь учёного совета
филиала



Н.А. Кравченко

Фонд оценочных средств рекомендован

Учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 25 августа 2021 г.

Председатель
Учебно-методического совета



Н.А. Нализко

Фонд оценочных средств разработан и рекомендован кафедрой экономики

Протокол заседания № 12 от 12 июля 2021 г.

Заведующий кафедрой




О.В. Мишулина

Автор (составитель)
экономики, кандидат экономических наук



Кулакова С.В., доцент кафедры

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 3 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учёт и аудит

Дисциплина: Налоговый учёт Республики Казахстан

Семестр (семестры) изучения: 7 семестр

Форма (формы) рубежного контроля: комплексная письменная работа.

Оценивание результатов учебной деятельности обучающихся при изучении дисциплины осуществляется по балльно-рейтинговой системе

2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной

Изучение дисциплины «Налоговый учёт Республики Казахстан» направлено на формирование следующих компетенций:

Коды компетенции (по ФГОС)	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций согласно ФГОС	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<p>Высокий уровень</p> <p>Знать порядок организации и ведения учета на различных участках деятельности хозяйствующих субъектов</p> <p>Уметь критически анализировать каким образом организационные аспекты, рыночные факторы и ряд других социальных, технологических, правовых, этических, экономических, нормативных и политических факторов влияют на выбор и применение методов бухгалтерского учета при налогообложении</p> <p>Владеть навыками анализа проблемных ситуаций в области налогового учета и формирования адекватной информационной базы для их решения, определения методов и способов их разрешения</p> <p>Продвинутый уровень</p> <p>Знать критерии выбора и обоснования учетной политики организации в целях бухгалтерского учета и налогообложения</p> <p>Уметь выявлять, оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом учета налогов</p> <p>Владеть методами и способами организации подготовки финансовой, налоговой и управленческой и иных видов отчетности, необходимых для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей</p> <p>Пороговый уровень</p> <p>Знать роль и место учета налогов в деятельности хозяйствующего субъекта</p> <p>Уметь применять теоретические положения по основным объектам учета, основываясь на нормативно- правовом обеспечении налогового учета в РК</p> <p>Владеть применением правовых и нормативных документов на практике</p>



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан»
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе
бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика


Версия документа - 1

стр. 4 из 15

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

ОПК-3	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Высокий уровень Знать основные экономические показатели для выявления правильности отнесения хозяйственных операций на счетах налогового учёта Уметь обосновывать все виды экономических рисков и анализировать проведённые расчеты по учету налогов проводить обработку экономических данных, связанные с профессиональной задачей Владеть системой выводов для обоснования полученных результатов при расчетах экономических данных Продвинутый уровень Знать основные виды инструментальных средств налогового учёта Уметь анализировать финансовую, производственную и экономическую информацию, необходимую для обоснования полученных выводов Владеть вариантами расчетов экономических показателей Пороговый уровень Знать общие принципы и инструментальные средства, используемые для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей по налоговому учёту Уметь осуществлять выбор инструментов для обработки и анализа экономических данных, обоснования выводов собирать финансовую и экономическую информацию и выбирать для этого оптимальные инструментальные средства Владеть современными методиками расчета, анализа, оценки, интерпретации полученных результатов, обоснования выводов, методами обработки массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Высокий уровень Знать порядок начисления и перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды Уметь проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней Владеть способами перевода платежных документов при перечислении налогов и сборов Продвинутый уровень Знать правила формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов, а также осуществление бухгалтерских проводок по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней Уметь формировать бухгалтерские проводки Владеть навыками и средствами самостоятельного составления бухгалтерских проводок Пороговый уровень Знать основные виды платежных документов и правила их оформления Уметь оформлять платежные документы Владеть навыками оформления документов
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной	Высокий уровень Знать составление налоговых деклараций Уметь составлять налоговые декларации

 <p>МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики</p>			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 5 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

	<p>деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>	<p>Владеть способностью формировать показатели форм налоговых деклараций Продвинутый уровень Знать формы налоговых деклараций Уметь формировать показатели форм бухгалтерской и статистической отчетности Владеть навыками отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составления и передачи налоговых деклараций Пороговый уровень Знать источники информации, законодательные и другие нормативные акт, регулирующие отражение на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период Уметь отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период Владеть навыками самостоятельного применения законодательных и нормативных правовых актов в сфере налогового учета и отчетности</p>
ПК-18	<p>способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>	<p>Высокий уровень Знать налоговое планирование организации Уметь вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Республики Казахстан Владеть способностью осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации Продвинутый уровень Знать тенденции и перспективы развития системы налогообложения юридических и физических лиц в Республике Казахстан Уметь рассчитать основные налоги и сборы с юридических и физических лиц Владеть навыками налогового планирования Пороговый уровень Знать источники информации, законодательные и другие нормативные акты по налогам и налогообложению Уметь оценить эффективность системы налогообложения в Республике Казахстан Владеть навыками самостоятельного применения законодательных и нормативных правовых актов в сфере налогообложения</p>

3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ

Рубежный контроль проводится с целью определения степени сформированности отдельных компетенций обучающихся по завершению освоения очередного раздела курса.

3.1 Виды оценочных средств

№ п/п	Код компетенции/планируемые результаты обучения	Контролируемые темы/ разделы	Наименование оценочного средства для текущего контроля	Наименование оценочного средства для рубежного
-------	---	------------------------------	--	--



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан»
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе
бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 6 из 15


Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

				контроля
1	ОПК-2 ОПК-3	Общие положения законодательства о налоговом учете	выступление с докладом, устный опрос, коллективное обсуждение	Комплексная письменная работа: - тесты - практические задания
2	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Аналитические регистры налогового учета	выступление с докладом, коллективное обсуждение, устный опрос, тестирование	Комплексная письменная работа: - тесты - практические задания
3	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Расчет налоговой базы и порядок его составления	устный опрос, практические задания, решения задач, тестирование	Комплексная письменная работа: - тесты - практические задания
4	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Налоговый учет доходов от реализации	презентация, сопровождаемая докладом	Комплексная письменная работа: - тесты - практические задания
5	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Налоговый учет внереализационных доходов	презентация групповых заданий, устный опрос	Комплексная письменная работа: - тесты - практические задания
6	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Расходы организации	презентация, сопровождаемая докладом; разбор ситуационных заданий	Комплексная письменная работа: - тесты - практические задания
7	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Организация налогового учета амортизируемого имущества	презентация групповых заданий, устный опрос	Комплексная письменная работа: - тесты - практические задания
8	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Учет расчетов по налогу на прибыль	выступление с докладом, устный опрос	Комплексная письменная работа: - тесты - практические задания

3.2 Содержание оценочных средств

Используемые оценочные средства: комплексная письменная работа (тесты, практические задания).

 <p>МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики</p>			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 7 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.2.1 Примерный перечень тестовых заданий

№ п/п	Формулировка вопроса	Варианты ответов
Общие положения законодательства о налоговом учете		
1	Налоговый учет-это	<p>А) Ведение налогоплательщиком учетной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РК.</p> <p>В) Формирование цели налогообложения и получение информации.</p> <p>С) Использование учетно-налоговых показателей с целью налогообложения.</p> <p>Д) Процесс сбора, обработки и передачи информации пользователям.</p> <p><u>Е) Получение информации для целей финансового и налогового учета.</u></p>
2	Функции налогового учета	<p>А) Контрольная, информационного обеспечения.</p> <p>В) Контрольная, обратной связи.</p> <p>С) Аналитическая, контрольная, фискальная.</p> <p>Д) Информационная, аналитическая.</p> <p>Е) Контрольная, фискальная, информационного обеспечения.</p>
3	К видам налоговой отчетности относятся:	<p>А) Первоначальная, восстановительная, очередная, ликвидационная.</p> <p>В) Первоначальная, очередная, дополнительная, дополнительная по уведомлению, ликвидационная.</p> <p>С) Очередная, досрочная, ликвидационная.</p> <p>Д) Дополнительная, текущая, ежегодная.</p> <p>Е) Квартальная, полугодовая, годовая.</p>
Аналитические регистры налогового учета		
4	Налоговая отчетность, представляемая лицом за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика и (или) впервые возникло налоговое обязательство	<p>А) Первоначальная.</p> <p>В) Очередная.</p> <p>С) Дополнительная.</p> <p>Д) Дополнительная по уведомлению.</p> <p>Е) Ликвидационная.</p>
5	Стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством:	<p>А) Исчисления амортизационных отчислений.</p> <p>В) Исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом.</p> <p>С) Списания амортизационных</p>



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 8 из 15

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

		отчислений. D) Накопления амортизационных отчислений. E) Доначисления амортизационных отчислений.
6	В какой момент заявитель становится плательщиком НДС	A) В течение трех дней после подачи заявления в налоговые органы. B) В первый день месяца, следующего за месяцем в котором они подали налоговое заявление для постановки на учет. C) В конце квартала. D) По итогам года. E) После регистрации в органах юстиции.
Расчет налоговой базы и порядок его составления		
7	Расходы налогоплательщика связанные с осуществлением деятельности направленной на получение дохода относятся к	A) Вознаграждениям. B) Затратам. C) Вычетам. D) Суммам зачета. E) Налогам.
8	Какие ставки рассчитываются как отношение уплаченного налога к налоговой базе?	A) Маргинальные ставки. B) Фактические ставки. C) Экономические ставки. D) Налоговые ставки. E) Операционные ставки.
9	Какой метод налогообложения характеризуется равной ставкой налога для каждого налогоплательщика?	A) Равное налогообложение. B) Пропорциональное налогообложение. C) Регрессивное налогообложение. D) Прогрессивное налогообложение E) Общегосударственное налогообложение.
Налоговый учет доходов от реализации		
10	По степеням взимания, к каким видам относится налог на добавленную стоимость?	A) Общегосударственным и местным. B) Личным и реальным. C) К косвенным. D) К прямым. E) Республиканские.
11	Что обозначает бухгалтерская запись Дт 1420, Кт 3310	A) Начисление НДС по реализованным товарам (работам, услугам). B) Зачет НДС, подлежащего уплате в бюджет. C) Начисление НДС по приобретенным товарам (работам, услугам). D) Перечисление сумм НДС бюджету. E) Возврат из бюджета излишне уплаченной суммы налога.
12	Доходом от уступки права требования является:	A) Для налогоплательщика, приобретающего право требования, положительная разница между суммой, подлежащей



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 9 из 15

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

		<p>получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования.</p> <p>В) Для налогоплательщика, уступившего право требования, - положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика.</p> <p>С) Списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами Республики Казахстан.</p> <p>Д) списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.</p>
Налоговый учет внереализационных доходов		
13	Дисконт по долговым ценным бумагам —	<p>А) Разница между номинальной стоимостью и стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) долговых ценных бумаг.</p> <p>В) Сумма, выплачиваемая (подлежащая выплате) эмитентом сверх номинальной стоимости долговых ценных бумаг в соответствии с условиями выпуска.</p> <p>С) Разница между стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривается выплата купона.</p> <p>Д) Разница между текущей стоимостью и стоимостью реализации.</p> <p>Е) Разница между стоимостью первичного размещения или стоимостью приобретения и остаточной стоимостью долговых ценных бумаг.</p>
14	Доходы в виде безвозмездно полученного имущества признаются внереализационными доходами:	<p>А) При подписании сторонами акта приемки – передачи имущества.</p>



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика


Версия документа - 1

стр. 10 из 15

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

		<p>В) При фактическом получении имущества. С) При договоренности сторон. D) По полной стоимости имущества. E) Согласно учетной политике.</p>
Расходы организации		
15	Основные затраты - это:	<p>A) Все расходы, понесенные за время изготовления продукта. B) Общие прямые издержки. C) Расходы на материал. D) Расходы на работу цеха. E) Вспомогательные затраты.</p>
16	Расходами признаются:	<p>A) Документально подтвержденные организацией расходы. B) Затраты, выраженные в денежном эквиваленте. C) Обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты. D) Издержки обращения. E) Стоимость вложенных затрат.</p>
Организация налогового учета амортизируемого имущества		
17	1 января 2017 года компания «Стиль» приобрела оборудование за 90000 ден.ед., срок службы оборудования 4 года, ликвидационная стоимость 4000 ден.ед. Какова будет сумма амортизационных отчислений в 2019 году при использовании метода уменьшающегося остатка:	<p>A) 11250 ден.ед. B) 11000 ден.ед. C) 10750 ден.ед. D) 12000 ден.ед. E) 10300 ден.ед.</p>
18	Из состава амортизируемого имущества исключаются	<p>A) Объекты ОС, сданные в аренду другим организациям на срок свыше одного года. B) Объекты ОС, находящиеся на реконструкции в течение периода, не превышающего 12 мес. C) Объекты ОС, переданные другим организациям в безвозмездное пользование. D) Объекты, сданные в лизинг. E) Объекты, сданные в среднесрочную аренду.</p>
Учет расчетов по налогу на прибыль		
19	Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:	<p>A) Календарный месяц. B) Квартал, полугодие, девять месяцев. C) Календарный год. D) Период указанный в учетной политике. E) С даты формирования организации.</p>
20	В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:	<p>A) К прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией. B) К внереализационным расходам. C) К расходам, не учитываемым в целях налогообложения. D) К затратам, выраженным в</p>

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 11 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

	денежном эквиваленте.
--	-----------------------

3.2.2 Примерный перечень практических заданий

1. ТОО «Орбита» во 2 квартале 2019 года на основании договора от 04.04.19 №234 осуществило поставку груза собственным автотранспортом в Караганду. В наличии имеется ТТН. Клиенту выставлен счет №00689 от 24.04.19 на сумму 3506500 тенге, НДС 420792 тенге.

Реализован товар ТОО «Самал» на 12356700 тенге, НДС 1482804 тенге, счет №00897 от 30.04.19, реализован товар ИП на сумму 456700 тенге, НДС 54804, выставлен счет №00980 от 15.05.19, ТОО «Адем» на сумму 890500 тенге, НДС 106860 тенге, счет №02056 от 23.06.19.

ТОО «Орбита» во 2 квартале 2019 произвело реализацию товаров на экспорт в Республику Беларусь и Таджикистан на сумму 7500000 тенге. Товар был приобретен в 2018 году на 6215000 тенге, в т.ч. НДС 715000 тенге.

ТОО в апреле реализовало земельный участок под строительство магазина по цене 13467000 тенге, первоначальная стоимость 11230000 тенге.

ТОО 25.05.19 произвело импорт товаров для промышленной переработки согласно ГТД сумма импорта 3240000 тенге. НДС для уплаты на таможне составил 388800 тенге.

ТОО заключило контракт с нерезидентом на поставку запчастей к промышленному оборудованию из Германии на 1323735, НДС 158848, оплата по которым осуществляется методом зачета.

15.03.19 ТОО заключило контракт с нерезидентом (Российская Федерация) на оказание аудиторских услуг на территории Республики Казахстан на 308600 рос.рублей, в т.ч. КПН с доходов нерезидента в сумме 61720 рос.рублей. Акт выполненных работ от 25.06.19 (курс на 25.06 составил 6,10 тенге за | рос.рубль). Налог уплачен на код бюджетной классификации 105104 «НДС» за ТОО во 2 квартале оплатило за приобретенный товар 2456100 тенге, НДС 294732, счет-фактура №347 от 14.04.19. Оплатило за коммунальные услуги АО «ЖКХ» 106400 тенге, НДС 12768 тенге, счет-фактура №04567 от 30.04.19.

Приобрело оргтехнику у ТОО «Сименс» на 244400 тенге, НДС 29328 тенге, счет-фактура №1346 от 17.05.09. Оплатило за оказанные услуги по текущему ремонту оргтехники ТОО «Рембыттехника» 356700 тенге, НДС 42804, счет-фактура №99567 от 25.04.19


Требуется: на основании представленных данных составить корреспонденцию счетов, заполнить Декларацию по НДС.

2. Предприятие реализовало 1000 ед. товара по цене 2000 тенге за единицу. Условиями реализации предусмотрено:

- покупателям, приобретающим более 500 ед. товара предоставляется скидка с цены 5% на все количество приобретаемых товаров; при оплате за товар в течение 3 дней предоставляется скидка с продаж 10% от общей стоимости товара.

100 ед. товара было возвращено покупателем в связи с обнаружением дефектов. Оплата за остальное количество товара произведена на второй день после отгрузки.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Заполнить приложение №1 «Доход от реализации товаров (работ, услуг)» к декларации по корпоративному подоходному налогу и

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 12 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

дополнительную форму к приложению. Определить сумму дохода от реализации продукции, подлежащую отражению по строке декларации «Доход от реализации товаров (работ, услуг)».

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ

4.1. Порядок проведения рубежного контроля

Рубежный контроль проводится в 2 этапа. На первом этапе студент решает тесты. Продолжительность – 20 минут. На втором этапе студент решает практические задания. Продолжительность – 25 минут.

4.2. Критерии оценивания рубежного контроля по видам оценочных средств

4.2.1 Критерии оценивания тестов


Максимальный балл за ответ на тесты – 10 баллов.

Отлично/ 9-10 баллов	Хорошо/ 7-8 баллов	Удовлетворительно/ 5-6 баллов	Неудовлетворительно/ 0-4 баллов
Высокий уровень освоения проверяемых компетенций	Продвинутый уровень освоения проверяемых компетенций	Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций	Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций
Демонстрируются: глубокое и прочное усвоение программного материала, свободное владение материалом, правильное применение терминологии, способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрируются: знание программного материала, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми терминами, способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрируются: усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, имеются затруднения в использовании терминологии, недостаточно сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрируются: незнание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при использовании терминологии, не сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.

4.2.2 Критерии оценивания практического задания

Максимальный балл за выполнение практических заданий – 10 баллов.

Отлично/ 9-10 баллов	Хорошо/ 7-8 баллов	Удовлетворительно/ 5-6 баллов	Неудовлетворительно/ 0-4 баллов
Высокий уровень освоения проверяемых компетенций	Продвинутый уровень освоения проверяемых компетенций	Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций	Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций
Студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической	Студент показал знание учебного материала, усвоил основную	Студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все	Студент имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 13 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания, демонстрирует способность организовывать и осуществлять налоговый учет	литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания, демонстрирует способность организовывать и осуществлять налоговый учет	уточняющие и дополнительные вопросы. Студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя, демонстрирует недостаточную способность организовывать и осуществлять налоговый учет	практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Студент даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий, не сформирована способность организовывать и осуществлять налоговый учет
--	--	---	---

4.3. Результаты рубежного контроля и уровни сформированности компетенций

При подведении итогов учитываются результаты текущего контроля. Полученные за текущий контроль баллы суммируются с баллами, полученными за каждый этап при прохождении рубежного контроля.

Критерии оценивания уровня освоения дисциплинарных компетенций на рубежном контроле:

«отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) – студент полностью выполнил задание, показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала, работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями.

«хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) – студент полностью выполнил задание, показал хорошие знания и умения, но не смог обосновать оптимальность предложенного решения, есть недостатки в оформлении работы.


«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) – студент полностью выполнил задание, но допустил существенные неточности, не проявил умения правильно интерпретировать полученные результаты, качество оформления работы имеет недостаточный уровень.

«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) – студент не полностью выполнил задание, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений, а также не способен пояснить полученный результат.

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

Уровни сформированности компетенций определяется следующим образом.


1. Высокий уровень сформированности компетенций соответствует оценке «отлично», предполагает формирование компетенций на высоком уровне, готовность к самостоятельной

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 14 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

профессиональной деятельности: студент должен знать порядок организации и ведения учета на различных участках деятельности хозяйствующих субъектов; основные экономические показатели для выявления правильности отнесения хозяйственных операций на счетах; порядок начисления и перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды; составление налоговых деклараций; налоговое планирование организации; уметь критически анализировать каким образом организационные аспекты, рыночные факторы и ряд других социальных, технологических, правовых, этических, экономических, нормативных и политических факторов влияют на выбор и применение методов бухгалтерского учета при налогообложении; обосновывать все виды экономических рисков и анализировать проведённые расчеты по учету налогов и проводить обработку экономических данных, связанные с профессиональной задачей; проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней; составлять налоговые декларации; вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Республики Казахстан; владеть применением правовых и нормативных документов на практике; современными методиками расчета, анализа, оценки, интерпретации полученных результатов, обоснования выводов, методами обработки массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей; навыками оформления документов; навыками самостоятельного применения законодательных и нормативных правовых актов в сфере налогового учета и отчетности; навыками самостоятельного применения законодательных и нормативных правовых актов в сфере налогообложения.

2. Продвинутый уровень соответствует оценке «хорошо», предполагает формирование компетенций на более высоком уровне: студент должен знать критерии выбора и обоснования учетной политики организации в целях бухгалтерского учета и налогообложения; основные виды инструментальных средств; правила формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов, а также осуществление бухгалтерских проводок по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; формы налоговых деклараций; тенденции и перспективы развития системы налогообложения юридических и физических лиц в Республике Казахстан; уметь выявлять, оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом учета налогов; анализировать финансовую, производственную и экономическую информацию, необходимую для обоснования полученных выводов; формировать бухгалтерские проводки; формировать показатели форм бухгалтерской и налоговой отчетности; рассчитать основные налоги и сборы с юридических и физических лиц; владеть методами и способами организации подготовки финансовой, налоговой и управленческой и иных видов отчетности, необходимых для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей; вариантами расчетов экономических показателей; навыками и средствами самостоятельного составления бухгалтерских проводок; навыками отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составления и передачи налоговых деклараций; навыками налогового планирования.

3. Пороговый уровень соответствует оценке «удовлетворительно», предполагает формирование компетенций на начальном уровне: студент должен знать роль и место учета налогов в деятельности хозяйствующего субъекта; общие принципы и инструментальные средства, используемые для обработки экономических данных в соответствии с

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет Республики Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 15 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

поставленной задачей; основные виды платежных документов и правила их оформления; источники информации, законодательные и другие нормативные акт, регулирующие отражение на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; источники информации, законодательные и другие нормативные акты по налогам и налогообложению; уметь применять теоретические положения по основным объектам учета, основываясь на нормативно- правовом обеспечении налогового учета в РК; осуществлять выбор инструментов для обработки и анализа экономических данных, обоснования выводов и собирать финансовую и экономическую информацию и выбирать для этого оптимальные инструментальные средства; оформлять платежные документы; отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; оценить эффективность системы налогообложения в Республике Казахстан; владеть навыками разработки программы наблюдения и сбора первичной статистической информации; навыками применение правовых и нормативных документов на практике; современными методиками расчета, анализа, оценки, интерпретации полученных результатов, обоснования выводов, методами обработки массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей; навыками оформления документов; навыками самостоятельного применения законодательных и нормативных правовых актов в сфере налогового учета и отчетности; навыками самостоятельного применения законодательных и нормативных правовых актов в сфере налогообложения.

4. Недостаточный уровень соответствует оценке «неудовлетворительно».

Отметки о продлении срока действия

Фонд оценочных средств пролонгирован на 2022 / 2023 учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «26» мая 2022 г. Протокол № 12
Фонд оценочных средств пролонгирован на 2023 / 2024 учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «25» мая 2023 г. Протокол № 10
Фонд оценочных средств пролонгирован на 20__ / 20__ учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «__» _____ 20__ г. Протокол № ____