

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Дата подписания: 12.10.2025.21:42:27

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«20» мая 2025 г.

Рабочая программа дисциплины

Организация и ведение учета налоговых обязательств экономическими субъектами

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата

38.03.01.23 Налоговое администрирование и консультирование в цифровой

экономике

Для набора 2025 года

Квалификация

Бакалавр

КАФЕДРА

Налоги и налогообложение

Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	Недель			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	159	159	159	159
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	180	180	180	180

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.02.2025 г. протокол № 9.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Красноплахтич Марина Васильевна

Зав. кафедрой: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьевна

Методический совет: д.э.н., профессор В.М. Джуха

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	формирование у обучающихся знаний в области налогового учета с целью анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений в целях соблюдения норм налогового законодательства по налоговым обязательствам.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-3. Способен осуществлять расчет налоговой базы, налогов, сборов, страховых взносов, прочих показателей налогообложения, составлять отчетность и разрабатывать варианты управленческих решений на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актах о налогах и сборах

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

нормативно-правовую базу налогового учета в Российской Федерации, порядок формирования налоговых обязательств и составления налоговой отчетности на основе данных бухгалтерского учета и первичных документов (соотнесено с индикатором ПК-3.1).

Уметь:

рассчитывать налоговые обязательства и иные обязательные платежи, а также формировать налоговую отчетность с использованием данных первичных документов и бухгалтерской информации в соответствии с требованиями законодательства РФ (соотнесено с индикатором ПК-3.2).

Владеть:

навыками применения современного программного обеспечения для ведения налогового учета, обработки учетной информации и подготовки налоговой отчетности в полном соответствии с действующим законодательством (соотнесено с индикатором ПК-3.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Основы организации и ведения налогового учета налоговых обязательств экономических субъектов

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема 1 " Налоговый учет как направление учетной практики экономических субъектов" Понятие налоговых обязательств в соответствии с законодательством РФ. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Понятие, цели, функции налогового учета. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях.	Лекционные занятия	7	2	ПК-3
1.2	Тема 1 " Налоговый учет как направление учетной практики экономических субъектов" Понятие налоговых обязательств в соответствии с законодательством РФ. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Понятие, цели, функции налогового учета. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях.	Самостоятельная работа	7	2	ПК-3
1.3	Тема 2 "Особенности учетной политики для целей налогового учета" Элементы учетной политики и ее структура Особенности учетной политики при различных режимах налогообложения. Аналитические регистры налогового учета и порядок их ведения.	Лекционные занятия	7	2	ПК-3
1.4	Тема 2 "Особенности учетной политики для целей налогового учета" Элементы учетной политики и ее структура Особенности учетной политики при различных режимах налогообложения. Аналитические регистры налогового учета и порядок их ведения. Составление учетной политики в целях налогообложения на основе результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для принятия управленческих решений в отношении налоговой политики.	Самостоятельная работа	7	14	ПК-3

1.5	Тема 3 "Выбор налогового режима как элемент налогового планирования" Способы снижения налоговых платежей. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия. Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения. Анализ налоговой нагрузки. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения.	Лекционные занятия	7	2	ПК-3
1.6	Тема 3 "Выбор налогового режима как элемент налогового планирования" Способы снижения налоговых платежей. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия. Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения. Анализ налоговой нагрузки. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения на основе финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для принятия управленческих решений в отношении выбора наиболее эффективного режима налогообложения.	Самостоятельная работа	7	14	ПК-3

Раздел 2. Организация и ведение налогового учета налоговых обязательств экономических субъектов по прямым и косвенным налогам.

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема 5 "Налоговый учет налога на добавленную стоимость (НДС)". Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.	Самостоятельная работа	7	14	ПК-3
2.2	Тема 5 "Налоговый учет налога на добавленную стоимость (НДС)". Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	Практические занятия	7	2	ПК-3
2.3	Тема 6 "Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций (НПО)" Экономическая характеристика НПО. Налогоплательщики, налоговый период. Налоговые ставки. Методы определения налоговой базы.	Самостоятельная работа	7	14	ПК-3
2.4	Тема 6 "Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций (НПО)" Экономическая характеристика НПО. Налогоплательщики, налоговый период. Налоговые ставки. Методы определения налоговой базы.	Практические занятия	7	2	ПК-3
2.5	Тема 7 "Особенности учета налоговых обязательств экономических субъектов по налогу на прибыль организаций" Система налогового учета по налогу на прибыль организаций. Налоговый учет доходов организаций. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров. Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете. Порядок переноса убытков на будущие периоды. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций.	Практические занятия	7	2	ПК-3
2.6	Тема 7 "Особенности учета налоговых обязательств экономических субъектов по налогу на прибыль организаций" Система налогового учета по налогу на прибыль организаций. Налоговый учет доходов организаций. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров. Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете. Порядок переноса убытков на будущие периоды.	Самостоятельная работа	7	14	ПК-3
2.7	Тема 8 "Налоговый учет амортизируемого имущества" Характеристика амортизируемого имущества. Оценка амортизируемого имущества в целях налогового учета. Методы начисления амортизации в налоговом учете. Налоговый учет движения амортизируемого имущества. Понятие амортизационной премии. Порядок налогового учета амортизационной премии.	Самостоятельная работа	7	14	ПК-3

2.8	Тема 9 "Организация и ведение налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)" Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных налоговыми агентами физическим лицам. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для ведения налогового учета по НДФЛ.	Самостоятельная работа	7	14	ПК-3
2.9	Тема 10 "Организация и ведение налогового учета по налогу на имущество организаций". Особенности определения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки и налоговые льготы. Особенности налогового учета по налогу на имущество организаций.	Самостоятельная работа	7	14	ПК-3
2.10	Тема 11 "Организация и ведение налогового учета по транспортному налогу". Особенности определения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки и налоговые льготы. Особенности налогового учета по транспортному налогу.	Самостоятельная работа	7	14	ПК-3
2.11	Тема 12 "Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности" Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: электронная цифровая подпись (ЭЦП); средство криптографической защиты информации (СКЗИ); программа для формирования и отправки отчетности; услуги специализированного оператора связи. Лицензированные программы (системы) для формирования и отправки электронной отчетности. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и содержание налоговой декларации по НДС. Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам.	Самостоятельная работа	7	31	ПК-3

Раздел 3. Промежуточная аттестация

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	7	9	ПК-3

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1		Журнал Учет и статистика		ЭБС «IPR SMART»
2	Макеева, Е. З., Кузьминова, Т. Н., Калачев, М. А., Колокутский, А. В., Устич, Д. П., Некрасовой, Е. Ю.	Налоговый учет: учебник для бакалавриата	Москва: Прометей, 2019	ЭБС «IPR SMART»
3	Шегал, С. Э., Хиневич, М. А.	Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019	ЭБС «IPR SMART»

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
4	Гринкевич, А. М.	Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие	Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021	ЭБС «IPR SMART»
5	Кругляк З. И., Калинская М. В.	Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учеб. пособие для студентов, обучающихся по напр. "Экономика" (степень "магистр") и специальностям/профилям "Финансы и кредит", "Мировая экономика", "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение"	М.: ИНФРА-М, 2022	Библиотека РГЭУ (РИНХ) / 15 экз.
6	Нестеренко Н. А., Крученова Ю. А.	Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие	Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2023	Библиотека РГЭУ (РИНХ) / 63 экз.
7	Нестеренко Н. А., Крученова Ю. А.	Налоговый учет и отчетность: учебное пособие	Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2023	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
8	Кругляк З.И., Калинская М. В.	Налоговый учет и отчетность: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024	ЭБС «Znanium»

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная правовая система "Консультант Плюс"

Информационная справочная правовая система "Гарант"

Профессиональная база данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru)

Профессиональная база данных СПАРК (<https://spark-interfax.ru/>)

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

Офисный пакет LibreOffice

Налогоплательщик ЮЛ

1С: Бухгалтерия

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-3: Способен осуществлять расчет налоговой базы, налогов, сборов, страховых взносов, прочих показателей налогообложения, составлять отчетность и разрабатывать варианты управленческих решений на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актах о налогах и сборах			
Знать: нормативно-правовую базу налогового учета в Российской Федерации, порядок формирования налоговых обязательств и составления налоговой отчетности на основе данных бухгалтерского учета и первичных документов	Раскрывает основные понятия и описывает содержание методов расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами в соответствии с нормативно-правовой базой при ответе на вопросы. Выполняет тестовые задания, содержащие основные понятия, методы и нормативно-правовую базу расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами	Полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос; правильные применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы. Количество (процент) правильно выполненных тестовых заданий.	Вопросы к экзамену (вопросы 1-40) Тестовые задания (вопросы 1-60) Опрос (1-40)
Уметь: рассчитывать налоговые обязательства и иные обязательные платежи, а также формировать налоговую отчетность с использованием данных первичных документов и бухгалтерской информации в соответствии с требованиями законодательства РФ	Решает практико-ориентированные задания по расчету налоговых обязательств юридических и физических лиц в Российской Федерации.	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания. Полнота и правильность расчетов, наличие грамотной интерпретации полученных результатов.	Практико-ориентированные задания (задания 1-20)
Владеть: навыками применения современного программного обеспечения для ведения налогового учета, обработки учетной информации и подготовки налоговой отчетности в полном соответствии с действующим законодательством	Решает практико-ориентированные задания, направленные на обоснование принятого решение действующими нормами законодательства о налогах и сборах.	Правильность применения нормативно правовых актов; грамотная интерпретация полученных результатов, наличие выводов. Обоснованность обращения к нормативным источникам и наличие грамотных объяснений ситуации.	Практико-ориентированные задания (задания 1-20)

1.2. Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

1. Понятие налоговых обязательств в соответствии с законодательством РФ.
2. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации.
3. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
4. Понятие, цели, функции налогового учета.
5. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях.
6. Первичные документы как источники информации для налогового учета.
7. Сущность и понятие учетной политики для целей налогообложения.
8. Порядок составления и утверждения учетной политики в целях налогообложения.
9. Основные разделы учетной политики в целях налогообложения.
10. Отличия учетной политики в целях налогообложения от учетной политики в целях бухгалтерского учета.
11. Направления совершенствования учетной политики для целей налогообложения.
12. Понятие налогового планирования. Методы налогового планирования.
13. Режимы налогообложения. Критерии и порядок выбора режима налогообложения для юридических лиц. Сравнительная характеристика режимов налогообложения.
14. Организация и ведение налогового учета по налогу на добавленную стоимость (НДС).
15. Отражения в учете операций по НДС.
16. Налоговый учет налога на добавленную стоимость (НДС)
17. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).
18. Исчисление и условия возмещения НДС.
19. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг.
20. Документальное оформление налогового учета НДС в организации.
21. Основные элементы налога на прибыль организаций.
22. Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
23. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций.
24. Налоговый учет доходов организации.
25. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров.
26. Налоговый учет внереализационных расходов.
27. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов.
28. Нормируемые расходы в налоговом учете.
29. Порядок переноса убытков на будущие периоды.
30. Налоговый учет амортизируемого имущества. Оценка амортизируемого имущества в целях налогового учета. Методы начисления амортизации в налоговом учете.
31. Налоговый учет движения амортизируемого имущества. Понятие амортизационной премии.
31. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
32. Особенности учета НДФЛ налоговыми агентами. Порядок документального отражения НДФЛ налоговыми агентами.
33. Учет НДФЛ по разным операциям с персоналом.
34. Особенности налогового учета по налогу на имущество организаций.
35. Особенности налогового учета по транспортному налогу.
36. Отчетность по налогам предприятия: сущность, понятие и основные виды.
37. Порядок составления и представления налоговой отчетности.
38. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.
39. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
40. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.

Билет (экзаменационное задание) включает 2 теоретических вопроса (вопросы к экзамену) и 1 практико-ориентированное задание (формируется из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»).

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 100 (25 баллов максимально за каждый теоретический вопрос, 50 баллов максимально за практико-ориентированное задание).

Критерии оценивания теоретического вопроса.

Критерии оценивания теоретического вопроса	Баллы
Изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе	16-25
Наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы	9-15
Неполный ответ на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы	1-8
Ответ не связан с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы	0
Максимальный балл за ответ на теоретический вопрос	25

Критерии оценивания практико-ориентированного задания.

Критерии оценивания теоретического вопроса	Баллы
Практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы	41-50
Практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны	26-40
Практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – но неполные или отсутствуют	1-25
Практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение	0
Максимальный балл за ответ на теоретический вопрос	50

Итоговый результат формируется из суммы набранных баллов за выполнение зачетного задания (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание) и соответствует шкале:

- 50-100 баллов (зачтено);
- 0-49 баллов (не зачтено).

Опрос

1. Понятие налоговых обязательств в соответствии с законодательством РФ.
2. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации.
3. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
4. Понятие, цели, функции налогового учета.
5. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях.
6. Сущность и понятие учетной политики для целей налогообложения.
7. Порядок составления и утверждения учетной политики в целях налогообложения.
8. Основные разделы учетной политики в целях налогообложения.
9. Отличия учетной политики в целях налогообложения от учетной политики в целях бухгалтерского учета.
10. Направления совершенствования учетной политики для целей налогообложения.
11. Понятие налогового планирования. Методы налогового планирования.

12. Режимы налогообложения. Критерии и порядок выбора режима налогообложения для юридических лиц. Сравнительная характеристика режимов налогообложения.
13. Экономическая сущность НДС. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база по НДС. Налоговые ставки и налоговый период.
14. Отражения в учете операций по НДС.
15. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).
16. Исчисление и условия возмещения НДС.
17. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг.
18. Документальное оформление налогового учета НДС в организации.
19. Основные элементы налога на прибыль организаций.
20. Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
21. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций.
22. Налоговый учет доходов организаций.
23. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров.
24. Налоговый учет внедеализационных расходов.
25. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов.
26. Нормируемые расходы в налоговом учете.
27. Порядок переноса убытков на будущие периоды.
28. Характеристика амортизируемого имущества. Оценка амортизируемого имущества в целях налогового учета. Методы начисления амортизации в налоговом учете.
29. Налоговый учет движения амортизируемого имущества. Понятие амортизационной премии.
30. Основные элементы НДФЛ. Порядок исчисления НДФЛ.
31. Особенности учета НДФЛ налоговыми агентами.
32. Порядок документального отражения НДФЛ налоговыми агентами. Учет НДФЛ по разным операциям с персоналом.
33. Основные элементы налога на имущество организаций.
34. Особенности налогового учета по налогу на имущество организаций.
35. Основные элементы транспортного налога.
36. Особенности налогового учета по транспортному налогу.
37. Отчетность по налогам предприятия: сущность, понятие и основные виды.
38. Порядок составления и представления налоговой отчетности.
39. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.
40. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, по НДС и другим налогам.

Критерии оценивания:

Каждый ответ оценивается максимум в 1 балла:

- 1 балл – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное;
 - 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.
- Максимальное количество баллов – 20 (за 20 ответов на вопросы опроса).

Тестовые задания

1. Объектом налогового учета являются:
А) отношения, возникающие между государством и налогоплательщиком;
Б) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком;
В) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком, формирующие доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль.
2. Введение налогового учета преследовало цели:
А) создание более понятной и прозрачной учетной системы налоговой базы;
Б) обеспечение доходной части бюджета;
В) повышение эффективности налогового контроля.

3. Подтверждением данных налогового учета являются:

- А) налоговая декларация;
- Б) специализированная налоговая отчетность.
- В) транзитные счета;
- Г) аналитические регистры.

4. Каким образом организуется система налогового учета:

- А) в соответствии с НК РФ;
- Б) в соответствии с законодательно-нормативными актами органов власти субъектов РФ;
- В) в зависимости от организационно-правовой формы налогоплательщика;
- Г) самостоятельно налогоплательщиком.

5. Основным получателем отчета в налоговом учете являются:

- А) налоговые органы;
- Б) статистические органы;
- В) государство;
- Г) акционеры.

6. В международной практике термин налоговый учет означает:

- А) принципы налогового законодательства;
- Б) методы налогового законодательства;
- В) правила налогового законодательства о признании доходов и расходов;
- Г) отношения между организацией и государством.

7. Реализация какого принципа налогового учета предполагает отражение расходов в том же отчетном периоде, что и доходов, для получения которых они произведены:

- А) принцип имущественной обособленности;
- Б) принцип непрерывности деятельности организации;
- В) принцип временной определенности;
- Г) принцип равномерности признания доходов и расходов.

8. Какой из нижеперечисленных принципов не является принципом налогового учета:

- А) принцип денежного измерения;
- Б) принцип двойной записи;
- В) принцип имущественной обособленности;
- Г) принцип учета влияния рисков.

9. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- А) Бухгалтерского учета
- Б) Налогового учета
- В) Бухгалтерского и налогового учета

10. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- А) Бухгалтерского учета
- Б) Налогового учета
- В) Бухгалтерского и налогового учета

11. Ведение книги покупок:

- А) право налогоплательщика
- Б) обязанность налогоплательщика

12. В Фонд социального страхования плательщики ЕСН представляют отчет:

- А) ежемесячно;
- Б) ежеквартально;
- В) по окончании налогового периода.

13. Выберете НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- А) через уполномоченного представителя;
- Б) по телекоммуникационным каналам связи;
- В) по почте;
- Г) через городские и сельские коммуникации;
- Д) лично.

14. Кто формирует учетную политику для целей налогообложения:

- А) главный бухгалтер
- Б) руководитель
- В) учредитель

15. Кто утверждает учетную политику для целей налогообложения:

- А) главный бухгалтер
- Б) руководитель
- В) учредитель

16. В каких случаях допускается вносить изменения в учетную политику

- А) организация изменила применяемые способы налогового учета
- Б) изменилось налоговое законодательство
- В) по решению учредителей

17. Учетная политика для целей налогообложения это

- А) выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика
- Б) выбранная налоговыми органами совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика
- В) совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика

18. Какие хозяйствующие субъекты должны составлять и применять учетную политику для целей налогообложения

- А) бюджетные организации
- Б) индивидуальные предприниматели и коммерческие организации
- В) все хозяйствующие субъекты

19. Нормативное регулирование учетной политики для целей налогообложения

- А) ПБУ 1\2008
- Б) НК РФ
- В) учетная политика организации

20. Конструктор учетной политики (КонсультантПлюс), для чего предназначен:

- А) инструмент внесения изменений учетной политики организации
- Б) инструмент создания и проверки учетной политики организации
- В) инструмент управления учетной политикой организации

21. Нужно ли учитывать особенности деятельности конкретной организации (торговля, производство, услуги, строительство и др.) при составлении учетной политики

- А) да, в обязательном порядке
- Б) да, но если в организации несколько видов деятельности
- В) нет, учетная политика одинакова во всех организациях

22. Это специальный налоговый режим для малого бизнеса. Особенность этого режима заключается в том, что налог на нем считается от реально полученного дохода

- А) НДС
- Б) УСН
- В) ВДНХ
- Г) НПД

23. Российское налоговое законодательство по состоянию на конец 2025 года предусматривает ряд специальных налоговых режимов:

- А) Упрощенная система налогообложения
- Б) Единый сельскохозяйственный налог
- В) Патентная система налогообложения
- Г) Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан
- Д) Единый налог на профессиональный сельскохозяйственный доход

24. Для перехода к этой упрощенной системе налогообложения юридическим лицам также необходимо выполнить целый ряд условий:

- А) доля участия других юридических лиц должна быть менее 25 %
- Б) менее 100 человек сотрудников в штате
- В) данный налоговый режим введен на территории муниципального образования
деятельность не осуществляется в рамках договора простого товарищества и доверительного договора
- Г) деятельность не осуществляется в рамках договора простого товарищества и доверительного договора
- Д) в местном нормативном правовом акте упомянут осуществляемый вид деятельности налогоплательщик не является учреждением образования, здравоохранения и социального обеспечения в части деятельности по оказанию услуг общественного питания
- Е) налогоплательщик не относится к категории «крупнейших»
- Ж) не оказываются услуги по сдаче в аренду автозаправочных и автогазозаправочных станций

25. Верны ли следующие утверждения?

- А) Как и другие специальные режимы налогообложения, уплата единого сельскохозяйственного налога, за некоторыми исключениями, заменяет собой уплату налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц.
- Б) Патентная система устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.
- В) Профессиональным доходом признается доход физлица от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.
- Г) Сельхозтоваропроизводители вправе перейти на уплату ЕСХН при условии, что их доля дохода от сельскохозяйственной деятельности составит не менее 70 %. Льготы данным режимом налогообложения не предусмотрены.

26. Верны ли следующие утверждения?

- А) Налоги и сборы могут быть федеральные, региональные и местные.
- Б) Ставки и порядок уплаты, условия применения определяются в Налоговом кодексе Российской Федерации и других федеральных, региональных и местных законах.
- В) Специальные налоговые режимы направлены на создание более благоприятных экономических и финансовых условий деятельности организаций, индивидуальных предпринимателей, относящихся к

сфере малого предпринимательства, сельскохозяйственных товаропроизводителей, участников выполнения соглашений о разделе продукции и физических лиц.

Г) Переход к упрощенной системе или возврат к общей системе налогообложения осуществляется налогоплательщиком добровольно в порядке, определенном кодексом.

Д) При упрощенной системе налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

27. Верны ли следующие утверждения?

А) Единый сельскохозяйственный налог - это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

Б) Патентная система налогообложения - это режим, налоговая декларация по которому не сдается, а расчет налога производится сразу при оплате патента.

В) Налог на профессиональный доход - это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который можно применять с 2019 года.

Г) Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на упрощенную систему налогообложения, предусмотрена замена уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество уплатой единого налога.

Д) В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.

28. Кто является плательщиком НДС

А) организации

Б) индивидуальные предприниматели

В) организаций, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

29. Каким налогом является НДС

А) федеральным

Б) региональным

В) местным

30. В какой бюджет поступает НДС

А) в федеральный и региональный

Б) в федеральный

В) в региональный

Г) в региональный и местный

31. Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи

А) по соглашению сторон

Б) по решению налогового органа 3.по рыночным ценам

32. Как отражается в налоговом учете начисление НДС?

А) ДТ 91 КТ 68

Б) ДТ 68 КТ 91

В) ДТ 20 КТ 68

Г) ДТ 10 КТ 69

33. Как отражается на счетах перечисление НДФЛ в бюджет?

А) ДТ 68 КТ 51

Б) ДТ 51 КТ 68

В) ДТ 20 КТ 51

Г) ДТ 51 КТ 20

34. В конце 2024 г. сняты складские остатки в рамках проведения годовой инвентаризации. Ведомость учета результатов № ИНВ-26 подписана руководителем в январе 2025 г. Выявлены излишки сырья. В каком году для целей налогообложения прибыли надо было отразить доход в виде стоимости выявленных излишков?

- А) в 2024 г.
- Б) в 2025 г.

35. Компания в январе 2024 г. отгрузила товар, но контрагент пропал, не заплатив. На звонки и письма не отвечает, по адресу регистрации его нет. Через некоторое время в ЕГРЮЛ появилась запись о том, что контрагент будет исключен из реестра по причине длительного наличия недостоверных сведений. В ноябре 2024 г. контрагент-покупатель исключен из ЕГРЮЛ по инициативе налоговой службы. Можно ли в этом месяце списать дебиторскую задолженность как безнадежную?

- А) Да
- Б) Нет

36. Фирма А отгрузила фирме Б в начале 2024 г. товар стоимостью 240 000 руб. (в том числе НДС 40 000 руб.). В ноябре 2024 г. товар возвращается продавцу (фирме А) по условиям ранее заключенного договора. Кто должен составить счет-фактуру при возврате товара?

- А) Фирма А.
- Б) Фирма Б.
- В) Это зависит от того, качественный товар возвращается продавцу или нет.

37. Безопасно ли для целей налога на прибыль учитывать зарплату работников как прямые расходы, а страховые взносы на нее — как косвенные?

- А) Да, если это прямо закреплено в учетной политике для целей налогообложения.
- Б) Нет.

38. Организация перечислила аванс поставщику, приняла к вычету авансовый НДС. Однако товары не были получены. Через 3 года долг продавца признается безнадежным, его сумма учитывается в расходах: как в бухгалтерском учете, так и для целей налогообложения прибыли. Надо ли при списании такого аванса восстанавливать налог на добавленную стоимость?

- А) Да, надо.
- Б) Не надо, это не предусмотрено НК.

39. Компания выставляет сводные счета-фактуры по регулярным отгрузкам один раз в месяц. Счет-фактура за сентябрь выставлен 5 октября. В какой налоговой декларации компания должна отразить такой счет-фактуру: в декларации за III квартал или за IV квартал?

- А) В декларации за IV квартал.
- Б) в декларации за III квартал.

40. Организация получила от учредителя основное средство в уставный капитал. Это ОС будет амортизироваться в течение 5 лет. Может ли организация в налоговом учете применить амортизационную премию?

- А) Да.
- Б) Нет.

41. К доходам от реализации не относится

- а) выручка от продажи товаров собственного производства
- б) безвозмездно полученное имущество
- в) выручка от реализации ценных бумаг
- г) взносы в уставный капитал

42. В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией

- а) расходы на сертификацию продукции

- б) надбавки к пенсиям
- в) расходы на экипировку работников службы безопасности

43. Каким образом учитываются прямые и косвенные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?

А) Прямые расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода, косвенные расходы также относятся к расходам, за исключением сумм косвенных расходов, которые распределяются на остатки нереализованных в данном периоде товаров и незавершенного производства.

Б) Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции и отгруженной, но не реализованной продукции. Косвенные расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода.

В) И прямые, и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.

44. Какой проводкой отражается уплата налога на прибыль?

- А) Дт 68 Кт 50
- Б) Дт 68 Кт 51
- В) Дт 68 Кт 60

45. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль составляется:

- А) Каждый отчетный (налоговый) период, нарастающим итогом.
- Б) За каждый квартал отдельно.
- В) Один раз в конце года.

46. Убыток от реализации основных средств для целей налогообложения:

- А) Включается в состав прочих расходов текущего периода полностью
- Б) Не учитывается для целей налогообложения
- В) Включается в состав прочих расходов равными долями в течении срока, определяемого как разница между его сроком полезного использования и фактическим сроком эксплуатации

46. Способы начисления амортизации, предусмотренные для целей налогообложения:

- а) линейный способ
- б) способ геометрической прогрессии
- в) нелинейный способ
- г) алгебраический способ

47. Не начисляется амортизация для целей налогообложения по:

- А) зданиям и сооружениям.
- Б) имуществу бюджетных организаций, не используемому для осуществления предпринимательской деятельности.
- В) объектам природопользования

48. Порядок предоставления налогового вычета по налогу на доходы физических лиц

- а) при расчете заработной платы, подлежащей выдаче на руки
- б) при подаче налоговой декларации налогоплательщиками
- в) при получении налогоплательщиком любых видов доходов у источника

49. Имеет ли право налогоплательщик на социальный налоговый вычет по НДФЛ, если он перечислил средства на развитие частного театра?

- А) Имеет
- Б) Не имеет
- В) Оба ответа верны
- Г) Оба ответа не верны

50. К какой группе налогов относится НДФЛ

- А) федеральные
- Б) региональные
- В) местные

51. В какой бюджет поступает НДФЛ

- А) федеральный и региональный
- Б) региональный
- В) местный
- Г) региональный и местный

52. Как отражается в налоговом учете начисление НДФЛ?

- А) ДТ 70 КТ 68
- Б) ДТ 68 КТ 70
- В) ДТ 20 КТ 68
- Г) ДТ 20 КТ 70

53. Как отражается на счетах перечисление НДФЛ в бюджет?

- А) ДТ 68 КТ 51
- Б) ДТ 51 КТ 68
- В) ДТ 70 КТ 51
- Г) ДТ 51 КТ 70

54. В налоговой декларации по НДС отражаются операции, облагаемые по ставкам:

- А) только 20 %;
- Б) только 10 %;
- В) только 0 %;
- Г) 20 %, 10 %, 0 %.

55. Декларацию по НДС налогоплательщики должны представлять в срок:

- А) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом -месяцем;
- Б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом -кварталом;
- В) не позднее 20-го марта года, следующего за отчетным годом;
- Г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом - месяцем или кварталом.

56. При обнаружении налогоплательщиком в уже поданной им налоговой декларации не отражения или неполноты отражения сведений, ошибок, приводящих к занижению налога, налогоплательщик обязан:

- А) Написать соответствующее заявление в налоговую инспекцию и представить расчет № 2 и доплатить налог и пени
- Б) Учесть эти сведения и ошибки в текущем периоде

57. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за отчетный период налогоплательщики должны представлять в срок:

- А) не позднее 30 дней с даты окончания отчетного периода;
- Б) не позднее 20 дней с даты окончания отчетного периода;
- В) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Г) за отчетные периоды налоговые расчеты не представляются.

58. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций организуется:

- А) самостоятельно налогоплательщиком;
- Б) налогоплательщиком в порядке, определенным налоговым органом;
- В) налоговым органом;
- Г) налоговый учет по налогу на прибыль не предусмотрен законодательством.

59. Обязательные структурные единицы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций:
- А) титульный лист;
 Б) подраздел 1.1 разд. 1;
 В) подраздел 1.2 разд. 1;
 Г) лист 02;
 Д) приложение № 1 к листу 02;
 Е) приложение № 2 к листу 02 .

60. Лист 02 декларации по налогу на прибыль организаций содержит сведения о:

- А) внереализационных доходах;
 Б) внереализационных расходах;
 В) доходах от ценных бумаг;
 Г) средствах целевого финансирования.

Инструкция. Обучающемуся предлагается дать ответы на 20 тестовых заданий, сгенерированных случайным образом из представленных выше.

Критерии оценивания. Максимальное количество баллов – 20. За выполненные тестовые задания обучающийся может получить от 0 до 20 баллов:

Критерии оценивания выполнения одного тестового задания	Баллы
Обучающийся ответил правильно на тестовое задание	1
Обучающийся не ответил правильно на одно тестовое задание	0
<i>Максимальный балл за выполнение тестового задания</i>	<i>1</i>

Практико-ориентированные задания

Задание 1.

Условие задания	Вопросы
<p>Предприятие ПАО «УГМК» производит листовой металлопрокат по цене 237,00 тыс. р. за т. В первом квартале УГМК по контракту реализовало продукцию предприятию ПКНМ в объеме 150 т (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500,00 тыс. р (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).</p> <p>АО «ПКНМ», в свою очередь, из полученного металлопроката изготовит и поставит АО АНК «Башнефть» 150 т толстостенных бурильных труб.</p> <p>Общая стоимость данного контракта составляет порядка 44 250,00 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость продукции – 295,00 тыс. р. за т. АО АНК «Башнефть» продаст полученные бурильные трубы ПАО «Газпром» по цене 310,00 тыс. р. за т. Цена контракта равна 46 500,0 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).</p>	<ol style="list-style-type: none"> Отразите операции на счетах налогового учета Рассчитайте НДС для каждого предприятия Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

Задание 2.

Условие задания	Вопросы
Организация в 1 квартале текущего года получила выручку от реализации продукции в сумме 1 534 000	<ol style="list-style-type: none"> Отразите операции на счетах налогового учета

<p>руб., в том числе НДС 20%; расходы по производству и реализации продукции составили 620 000 руб.; была получена арендная плата - 47 200 руб., в том числе НДС.</p> <p>Во 2 квартале выручка от реализации продукции составила 1 970 600 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции составили 1 300 000 руб.; были уплачены штрафы за нарушения договора поставки 83 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб. в том числе НДС; был получен заем - 500 000 руб.</p> <p>В 3 квартале выручка от реализации продукции составила 944 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 490 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; также было получено целевое финансирование технологической программы 700 000 руб.; был выдан аванс поставщику материалов в сумме 65 000 руб.</p> <p>В 4 квартале выручка от реализации продукции составила 1 062 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 530 000 руб.; получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; был получен грант от физического лица на развитие бизнеса 1 000 000 руб.</p>	<p>2. Рассчитайте авансовые платежи по налогу на прибыль за отчетные периоды и сумму налога за год. Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально.</p> <p>3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога.</p> <p>4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.</p>
--	--

Задание 3.

Условие задания	Вопросы
<p>За налоговый период юридическое лицо осуществило следующие</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализовало продукцию – 7 000 000 руб. без НДС, - уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль – 1 500 руб.; - уплатило штраф в Пенсионный фонд РФ - 2 000 руб.; - внесло в уставный капитал дочернего предприятия 1 000 000 руб.; - безвозмездно передало старое оборудование другой организации, остаточная стоимость 80 000 руб. без НДС; - уплатило комиссию банка – 3500 руб., - заплатило заработную плату в сумме – 600 000 руб.; - погасило кредит, полученный ранее в банке: сумма кредита – 3 000 000 руб., сумма процентов – 95 000 руб. (в пределах нормы); - произвела иные расходы, связанные с производством и реализацией – 2 750 000 - произвела иные внереализационные расходы – 210 000 руб. 	<p>1. Отразите операции на счетах налогового учета</p> <p>2. Определите доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения, рассчитайте сумму налога на прибыль организаций. Условно авансовые платежи в течение налогового периода не уплачивались.</p> <p>3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога.</p> <p>4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства, критически оцените результаты</p>

Задание 4.

Условие задания	Вопросы
-----------------	---------

<p>Организация приобрела импортные материалы для использования в деятельности, облагаемой НДС, стоимостью 10 000 долларов США. Курс доллара на дату принятия таможенной декларации составил 60 руб./долл. Сумма таможенной пошлины составила 60000 руб. Сумма таможенного сбора 3000 руб. НДС уплачен таможенным органам. Организация, приняла решение не использовать материал в производстве, а реализовать его на экспорт. Выручка составила 20 000 долл. Курс доллара на дату принятия таможенной декларации составил 65 руб./долл. Все документы предоставлены в налоговую инспекцию, ставка 0% подтверждена.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. (возмещению из бюджета). 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства, критически оцените результаты.
--	--

Задание 5.

Условие задания	Вопросы
<p>В текущем году АО начислило своему директору доходы и произвело выплаты, руб.:</p> <p>Зарплата 800 000</p> <p>Премия за год (будет выплачена в следующем году) 1 000 000</p> <p>Материальная помощь 500 000</p> <p>Подарки 300 000</p> <p>Возмещение командировочных расходов: в пределах норм 4500 сверх норм 320 000</p> <p>Участие в учебном семинаре 15 000</p> <p>Талоны на питание 140 000</p> <p>Путевка в санаторий в Крыму 37 000</p> <p>Отдых в Греции 21 000</p> <p>Взносы по договору добровольного медицинского страхования самого директора 500 000</p> <p>Взносы по договору добровольного медицинского страхования супруги директора 80 000</p>	<p>Рассчитайте страховые взносы с доходов директора отдельно по каждому виду взносов. Объясните, почему отдельные виды выплат не должны включаться в базу по страховым взносам, выявите перспективные направления совершенствования страховых взносов.</p> <p>Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства критически оцените результаты.</p>

Задание 6.

Условие задания	Вопросы
<p>Работник основного производства с 5 апреля текущего года уходит в отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Оклад работника 18000 руб. В феврале ему была начислена премия в размере 1000 руб.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Рассчитайте и начислить сумму отпускных. Рассчитайте и удержите сумму НДФЛ, если на иждивении работника находится один несовершеннолетний ребенок. 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового

	законодательства, обобщите и критически оцените результаты.
--	---

Задание 7.

Условие задания	Вопросы
<p>ООО «Лютик» производит два вида продукции, один из которых облагается НДС, а другой - нет. Производство и того и другого вида продукции осуществляется в одном и том же цехе, который взят в аренду. В I квартале 2022 г. стоимость аренды цеха составила 236 000 руб., в том числе НДС. Выручка за этот же квартал составила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - от продажи необлагаемой налогом продукции - 700 000 руб.; - от продажи облагаемой налогом продукции - 944 000 руб., в том числе НДС. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Рассчитайте и начислите сумму НДС по арендной плате, которую организация может принять к вычету. 3. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства, обобщите и критически оцените результаты.

Задание 8.

Условие задания	Вопросы
<p>Значение налоговой нагрузки, определенное ФНС России для гостиниц и ресторанов, ООО «Перспектива» занимается ресторанным бизнесом и применяет общую систему налогообложения. Выручка компании по строке 2110 отчета о финансовых результатах за 2020 г. составила 50 млн. руб. По данным налоговых деклараций за 2020 г., организация исчислила к уплате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - НДС в сумме 1,3 млн. руб.; - налог на прибыль в сумме 1,5 млн. руб.; - налог на имущество в сумме 550 тыс. руб.; - транспортный налог в сумме 300 тыс. руб. <p>Также организация удержала с выплат работникам и перечислила НДФЛ в сумме 900 тыс. руб. Сумма страховых взносов, перечисленных в ПФР, ФСС и ФФОМС (2077 тыс. руб.), в расчете налоговой нагрузки не учитывается.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Перспектива» и сравните ее с нагрузкой, определенной ФНС России. 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства, обобщите и критически оцените результаты.

Задание 9.

Условие задания	Вопросы
<p>Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определить сумму налогооблагаемого дохода. 2. Отразите операции на счетах налогового учета 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства обобщите результаты и проведите их

kriticheskuyu otsenku.

Задание 10.

Условие задания	Вопросы
<p>ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23 По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 3. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства, обобщите и критически оцените результаты

Задание 11.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС; - имущество в форме залога 200 000 руб.; - доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -? 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Рассчитайте сумму НДС 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства. Обобщите и критически оцените результаты.

Задание 12.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -?</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Определите сумму налогооблагаемого дохода 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства, обобщите и критически оцените результаты.

Задание 13.

Условие задания	Вопросы
АО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 31,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 31,72 руб./долл.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Определите виды доходов и суммы доходов в I квартале 20..г. 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства, обобщите и критически оцените результаты.

Задание 14.

Условие задания	Вопросы
Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Определить доходы для целей налогообложения. 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства, обобщите и критически оцените результаты.

Задание 15.

Условие задания	Вопросы
В 1 квартале 20..г. в организации произошли следующие операции: - выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-? - выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-? - получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб. - получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-? - по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Определите доходы для целей налогообложения 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства, обобщите и критически оцените результаты.

<p>- сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС-? Доходы признаются по методу начисления.</p>	
--	--

Задание 16.

Условие задания	Вопросы
<p>По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т. ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пеня за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признаны должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.20..г.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Рассчитайте пени 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

Задание 17.

Условие задания	Вопросы
<p>АО «Проектмаш» заключило договор займа от 10.01.20.. г. со своим работником на приобретение дачного участка. На основании договора займа работник получил 300 000 руб. сроком на 12 месяцев. Условиями договора предусмотрена уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 12% годовых. Сумма займа выдана 12.01.20... г.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета. 2. Определите вид дохода и сумму за I и II квартал 20.. г. 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

Задание 18.

Условие задания	Вопросы
<p>В феврале 20.. г. ООО «Леспром» получило безвозмездно от ООО «Спецтехника» оборудование. Рыночная стоимость оборудования по оценке независимого эксперта 220000 руб. По этой стоимости ООО «Леспром» оприходовало оборудование № 18 от 22.10.20..г. Согласно акту приемки-передачи № 18 от 22.10. 20..г., который передало ООО «Спецтехника» остаточная стоимость оборудования 250000 руб.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Определить вид и сумму доходов ООО «Леспром» для целей расчета налога на прибыль. 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

Задание 19.

Условие задания	Вопросы
АО «Спектр» получило безвозмездно оборудование, бывшее в эксплуатации. Акт приемки-передачи № 11 от 08.04.20.. г. получен и подписан. По документам передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 320 000 руб. Рыночная стоимость подтвержденная справкой органов статистики, составляет 400 000 руб.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Определить вид и сумму доходов для целей налогообложения. 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

Задание 20.

Условие задания	Вопросы
<p>Договор купли-продажи №10 заключен 15.03.2021г. По счету-фактуре №10 от 16.03.2021г. получены материалы от поставщика на 188 800 руб., в том числе НДС - ____ на условиях последующей оплаты.</p> <p>Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 10 от 16.03.2021г. В течение срока договора оплата не произведена. Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.03.2024г. В результате выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отразите операции на счетах налогового учета 2. Определите вид дохода и сумму для целей налогообложения. 3. Проанализируйте и интерпретируйте полученную информацию о рассчитанных налогах предприятия, используйте полученные сведения для формирования управленческих решений по уплате налога. 4. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 60 (за 20 практико-ориентированных заданий).

Для каждого практико-ориентированного задания:

Критерий оценивания	Баллы
Задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы	3
Задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны	2
Задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы	1
Задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение	0
<i>Максимальный балл за одно практико-ориентированное задание</i>	
<i>3</i>	

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании (билете) – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные положения налогового законодательства Российской Федерации, регулирующие порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности; изучаются правила формирования налоговых регистров, методы расчета налоговых обязательств по различным налогам и сборам, а также требования к содержанию и представлению налоговых деклараций и иных форм отчетности; даются рекомендации по организации самостоятельной работы, использованию нормативно-правовых и программных ресурсов, а также подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по вопросам, рассмотренным на лекциях; развиваются навыки анализа первичных учетных документов, формирования налоговых регистров, расчета налоговых обязательств и иных обязательных платежей, составления налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством; отрабатываются умения использовать современное программное обеспечение (в том числе специализированные бухгалтерские и налоговые платформы) для обработки учетной информации, автоматизации налогового учета и формирования отчетности, а также оценки налоговых рисков, связанных с несвоевременным или некорректным исполнением обязанностей налогоплательщика.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом посредством тестирования, решения практико-ориентированных заданий, опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами.