

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине МДК.01.02 «Налоговый учет»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Уровень образования – среднее профессиональное образование

Форма обучения - очная

Воронеж 2025

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 24 июня 2024 г. N 437.

Составитель: доцент, к.э.н., доцент
кафедры бухгалтерского учёта и аудита
ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ



О.И. Леонова

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании предметной (цикловой) комиссии (протокол №11 от 26.0.2025 г.)

Председатель предметной (цикловой) комиссии



О.И. Леонова

Заведующий отделением СПО



С.А. Горланов

Рецензент рабочей программы: главный бухгалтер ООО «ЖБИ-Капстрой» Гаврилова О.В.

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины МДК.01.02 «Налоговый учет» является частью образовательной программы среднего профессионального образования (ОП СПО) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1.2. Место дисциплины в структуре ОП СПО

Учебная дисциплина МДК.01.02 «Налоговый учет» относится к группе дисциплин профессионального цикла. Дисциплина МДК.01.02 «Налоговый учет» реализуется в 3 семестре при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 1 год 10 месяцев и в 5 семестре - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 2 года 10 месяцев.

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины - требования к результатам освоения учебной дисциплины

Содержание дисциплины «Налоговый учет» направлено на достижение следующей **цели**: формирование у обучающихся системы знаний, практических умений и навыков, необходимых для корректной классификации, систематизации фактов хозяйственной деятельности организации в соответствии с требованиями налогового законодательства (НК РФ) и последующего точного исчисления сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет.

Задачи дисциплины: формирование у обучающихся компетенций, реализация которых способна обеспечить:

- формирование умений идентифицировать, классифицировать и систематизировать факты хозяйственной деятельности организации в соответствии с требованиями налогового законодательства (НК РФ) для целей определения налоговой базы по основным налогам, используя принципы и методы налогового учета и оформляя данные в установленных налоговых регистрах.

- применение методик и алгоритмов расчета сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет, на основе сформированной в налоговом учете информации (налоговой базы), с учетом действующих ставок, льгот, вычетов и сроков исполнения обязательств, установленных НК РФ.

В результате освоения учебной дисциплины у учащегося должны быть сформированы следующие компетенции:

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.

ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими.

профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт проведения расчетов налогов и сборов; осуществления текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

1.4. Общая трудоемкость дисциплины

Учебная нагрузка (всего) - 54 часа, в том числе: обязательная аудиторная учебная нагрузка – 44 часа; самостоятельная работа - 4 часа.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**2.1. Объем дисциплины и виды учебных занятий**

Вид учебных занятий	Объём часов		
	семестр		Итого
	3/5*		
Учебная нагрузка (всего))	54		54
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего), в том числе:	44		44
- лекции	20		20
- практические занятия	24		24
Самостоятельная работа	4		4
Руководство практикой	-		-
Консультации	-		-
Форма промежуточной аттестации по дисциплине:			
- другая форма контроля	6		6

*3 семестр - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 1 год 10 месяцев;

*5 семестр - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 2 года 10 месяцев.

2.2. Тематический план и содержание дисциплины МДК.01.02 «Налоговый учет»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
1	2	3
Раздел 1. Система налогов и сборов РФ. Организация налогового учета на предприятии		
Тема 1.1. Введение в налоговый учет. Нормативное регулирование.	Содержание учебного материала: • Понятие, цели и задачи налогового учета. Отличия от бухгалтерского учета. • Налоговый кодекс РФ (НК РФ) как основа регулирования. Иерархия нормативных актов. • Основные принципы налоговой системы РФ. Понятия: налог, сбор, пошлина, элементы налогообложения (объект, база, период, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты). • Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.	2
Тема 1.2. Система налогов и сборов РФ. Организация налогового учета хозяйствующего субъекта	Содержание учебного материала: • Классификация налогов (федеральные, региональные, местные; прямые, косвенные). • Понятие налоговой нагрузки. Специальные налоговые режимы (обзор). • Принципы организации налогового учета. Налоговая политика предприятия. • Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета: сходства, различия, ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (основные понятия: УРНП, УДНП, ОНО, ОНА).	2
	Практическое занятие №1. Работа с Налоговым Кодексом РФ.	2
	Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка доклада на тему "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"	2
Раздел 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)		

Тема 2.1. НДС: плательщики, объект налогообложения, налоговая база	Содержание учебного материала: - Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст. 145 НК РФ). - Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые). - Определение момента возникновения налоговой базы (методы "по отгрузке" и "по оплате"). - Формирование налоговой базы при различных операциях (реализация, безвозмездная передача, ввоз товаров и т.д.).	2
Тема 2.2. НДС: ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты	Содержание учебного материала: - Ставки НДС (0%, 10%, 20%). Расчет суммы НДС. - Условия применения налоговых вычетов. Документальное оформление (счет-фактура: обязательные реквизиты, электронный формат). - Порядок исчисления налога. Налоговый период. Сроки уплаты. - Особенности исчисления НДС при экспорте/импорте.	2
	Практическое занятие № 2. Расчет НДС к уплате .	2
	Практическое занятие № 3. Применение налоговых вычетов по НДС.	2
	Практическое занятие № 4. Заполнение книги покупок и книги продаж. Раздел декларации по НДС.	2
Раздел 3. Налог на прибыль организаций		
Тема 3.1. Налог на прибыль: плательщики, объект, доходы.	Содержание учебного материала: - Плательщики налога на прибыль. Налоговые ставки (основная, специальные). - Объект налогообложения - прибыль. Прибыль = Доходы - Расходы. - Классификация доходов: от реализации и внереализационные. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли (ст. 251 НК РФ). - Методы признания доходов (метод начисления / кассовый метод).	2
Тема 3.2. Налог на прибыль: расходы.	Содержание учебного материала: Классификация расходов: связанные с производством и реализацией	2

	(материальные, на оплату труда, амортизация, прочие) и внереализационные. • Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли (ст. 270 НК РФ). • Принципы признания расходов (метод начисления / кассовый метод). Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов. • Нормируемые расходы (реклама, представительские, проценты по долговым обязательствам и др.).	
Тема 3.3. Налог на прибыль: амортизация, убытки, налоговый учет.	Содержание учебного материала: • Амортизируемое имущество. Методы начисления амортизации в налоговом учете (линейный, нелинейный). • Перенос убытков на будущее. • Организация налогового учета для целей налога на прибыль. Налоговые регистры. Различия с бухгалтерским учетом (ПБУ 18/02 - углубление: расчет постоянных и временных разниц, ОНО, ОНА). • Налоговый период. Авансовые платежи. Сроки уплаты.	2
	Практическое занятие № 5. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль: Доходы.	2
	Практическое занятие № 6. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль: Расходы.	2
	Практическое занятие № 7. Амортизация в налоговом учете. Убытки.	2
	Практическое занятие № 8. Различия БУ и НУ. Заполнение декларации по налогу на прибыль.	2
Раздел 4. Налогообложение физических лиц и страховые взносы		
Тема 4.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	• Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Налоговые резиденты и нерезиденты. • Виды доходов, облагаемых НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 217 НК РФ). • Налоговые ставки (13%, 15%, 30%, 35%). • Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, профессиональные (для ИП). Порядок предоставления. • Налоговые агенты. Исчисление и удержание НДФЛ. Декларирование доходов (3-	2

	НДФЛ).	
Тема 4.2. Страховые взносы.	- Плательщики страховых взносов. Объект обложения. База для исчисления взносов. Предельная величина базы. - Тарифы страховых взносов в ПФР, ФФОМС, ФСС (на ОСС и НС&ПЗ). Пониженные тарифы. - Расчет и уплата взносов. Отчетность (Расчет по страховым взносам). - Ответственность за нарушение законодательства о страховых взносах.	2
	Практическое занятие № 9. Расчет НДФЛ налоговым агентом.	2
	Практическое занятие № 10. Применение налоговых вычетов по НДФЛ.	2
	Практическое занятие № 11. Расчет страховых взносов.	2
Раздел 5. Специальные налоговые режимы и контроль		
Тема 5.1. Специальные налоговые режимы (СНР) и налоговый контроль.	Содержание учебного материала: - Краткая характеристика СНР: УСН (объекты "Доходы" 6%, "Доходы минус Расходы" 15%), ПСН, ЕСХН, НПД. Критерии применения. - Налоговый контроль: формы и методы (камеральные и выездные проверки). - Права и обязанности проверяемых. Результаты проверок. Процедура обжалования. - Ответственность за налоговые правонарушения (штрафы, пени).	2
	Практическое занятие №12. Разбор типичных ошибок при исчислении нескольких налогов	2
	Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка доклада на тему " Налоговый контроль: формы и методы "	
ВСЕГО		44

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Использование активных и интерактивных форм проведения занятий

Для подготовки специалистов среднего звена в образовательном процессе широко используются такие формы проведения занятий как:

- мозговой штурм;
- круглый стол;
- семинар;
- разбор конкретных ситуаций;
- компьютерные симуляции;
- деловые и ролевые игры;
- психологические и иные тренинги;
- групповые дискуссии,
- кейс-задание и др.

Применяются следующие современные образовательные технологии:

- технология сотрудничества;
- технология развития критического мышления;
- проблемного и личностно-ориентированного обучения;
- информационные технологии.

Активные и интерактивные формы проведения занятий, используемые в учебном процессе

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Активный, интерактивный метод
1	Практическое занятие.	НДС: ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты	Круглый стол
2	Практическое занятие.	Налог на прибыль: амортизация, убытки, налоговый учет.	Мозговой штурм
3	Практическое занятие.	Налог на доходы физических лиц	Групповые дискуссии
4	Практическое занятие.	Специальные налоговые режимы и налоговый контроль.	Кейс-задание

3.2. Учебно-методическое обеспечение

Сведения об электронных полнотекстовых ресурсах, доступ к которым обеспечивается на основании прямых договоров

Перечень документов, подтверждающих наличие/право использования цифровых (электронных) библиотек, ЭБС			
2025/2026	1.	Контракт № 310/ДУ от 11.11.2024 (ЭБС «Лань»)	11.11.2024 – 10.11.2025
	2.	Контракт № 114/ДУ от 28.05.2024 (ФПУ. 10-11 кл. Изд-во «Просвещение». Электронный ресурс СПО «PROФобразование»)	31.10.2024 – 30.10.2025
	3.	Контракт № 327/ДУ от 25.11.2024 (ЭБС IPRbooks)	25.11.2024 – 24.11.2025
	4.	Контракт № 11771/24PROF/300/ДУ от 28.10.2024 (Электронный ресурс СПО	01.12.2024 – 30.11.2025

	«PROFобразование»)	
5.	Лицензионный контракт № 6/ДУ от 07.02.2025. (ЭБС НЭБ eLIBRARY)	01.01.2025 – 31.12.2025
6.	Контракт № 28/ДУ от 17.03.2025 (ЭБС «ZNANIUM.COM»)	17.03.2025 – 16.03.2026
7.	Договор №101/НЭБ/2097 от 28.03.2017. (Национальная электронная библиотека (НЭБ))	28.03.2017 - 28.03.2022 (пролонгация до 28.03.2027)
8.	Акт ввода в эксплуатацию Электронной библиотеки ВГАУ № 33 от 19.01.2016	Бессрочно

Обеспеченность учебной литературой при реализации рабочей программы

3.2.1. Основные источники:

1. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение [электронный ресурс] : Учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко ; Национальный Исследовательский Технологический Университет "МИСИС" .— 1 .— Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024 .— 235 с. — (Среднее профессиональное образование) .— Среднее профессиональное образование .— ISBN 978-5-16-016714-5 .— ISBN 978-5-16-109300-9 .— <URL:<https://znanium.com/catalog/document?id=435746>> .— <URL:<https://znanium.com/cover/1981/1981652.jpg>>.

2. Сильвестрова Т. Я. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебник / Т. Я. Сильвестрова, С. Ю. Гурова, Я. Г. Шипеев, Л. А. Большова, А. Н. Белогорская, Н. Н. Семёнова, А. А. Семенов, Л. В. Улыбина; Иструм; Чебоксарский кооперативный техникум - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 531 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=344863>

3.2.2. Дополнительные источники:

1. Елицур М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули [электронный ресурс]: Учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова, М. В. Фролова; Колледж малого бизнеса № 4, г. Москва - Москва: Издательство "ФОРУМ", 2023 - 200 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=422090>

2. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум [электронный ресурс]: Учебное пособие / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 - 262 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=395275>

3.2.3. Методические издания

1. Налоговый учет [Электронный ресурс]: методические указания по освоению дисциплины и самостоятельной работе для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Воронежский государственный аграрный университет, Отделение среднего профессионального образования, Кафедра бухгалтерского учета и аудита; [сост. О. И. Леонова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2025

3.2.4. Периодические издания

1. Бухгалтерский учет: ежемесячный профессиональный журнал для бухгалтера с приложением / Учредитель Министерство финансов Российской Федерации - Москва: Б.и., 1953-

2. Налоговый вестник: Ежемесячный журнал - Москва: Б.и., 1995-
3. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-

3.3. Материально-техническое и программное обеспечение

Сведения о программном обеспечении общего назначения

№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows /Linux /Ред ОС	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Пакеты офисных приложений MS Office / OpenOffice/LibreOffice	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Браузеры Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Microsoft Edge	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Антивирусная программа DrWeb ES	ПК в локальной сети ВГАУ
6	Программа-архиватор 7-Zip	ПК в локальной сети ВГАУ
7	Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic	ПК в локальной сети ВГАУ
8	Платформа онлайн-обучения eLearning server	ПК в локальной сети ВГАУ
9	Система компьютерного тестирования AST Test	ПК в локальной сети ВГАУ

Специализированное программное обеспечение

№	Название	Размещение
1	Платформа 1С v7.7/8	ПК в локальной сети ВГАУ

Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

№ п/п	Наименование объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования	Адрес (местоположение) объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения (с указанием номера такого объекта в соответствии с документами по технической инвентаризации)
1	Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, видеопроекторное оборудование для презентаций; средства звуковоспроизведения; экран; выход в локальную сеть и Интернет, используемое программное обеспечение MS Windows,	Российская Федерация, Воронежская область, городской округ город Воронеж, город Воронеж, улица Мичурина, дом 1

	Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	
2	Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью выхода в сеть "Интернет" и доступом к справочным системам и профессиональным базам данных, электронным учебно-методическим материалам, библиотечному электронному каталогу, ЭБС, электронной информационно-образовательной среде. Используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Google Chrome / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	Российская Федерация, Воронежская область, городской округ город Воронеж, город Воронеж, улица Мичурина, дом 1

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ, КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Оценка результатов освоения дисциплины

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.	Демонстрация навыков по определению налоговой базы и расчёту налогов	Тестирование, устный и письменный опрос. Экспертное наблюдение и оценка практических занятий. Оценка результатов.
ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.	Демонстрация навыков по текущей группировке и обобщению данных в налоговых регистрах	Тестирование, устный и письменный опрос. Экспертное наблюдение и оценка практических занятий. Оценка результатов.

4.2. Критерии оценки результатов обучения

4.2.1. Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные

	пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины
--	---

4.2.2. Критерии оценки практических заданий

Оценка	Критерии
Зачтено	Практическое задание выполнено верно, в полном объеме, проведен правильный анализ, сделаны аргументированные выводы. Проявлен творческий подход и демонстрация рациональных способов решения конкретных задач. Обучающийся дает ответы на дополнительные вопросы.
Не зачтено	Практическое задание выполнено, но абсолютно неверно. Допущены существенные ошибки, исправляемые с непосредственной помощью преподавателя.

4.2.3. Критерии оценки тестовых заданий

Оценка	Критерии	Тестовые нормы (% правильных ответов)
«отлично»	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
«хорошо»	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 75 % баллов за задания теста.
«удовлетворительно»	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 55 % баллов за задания теста.
«неудовлетворительно»	Обучающийся не обладает вышеперечисленными отличительными признаками	Менее 55 % баллов за задания теста.

4.3. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

Устный опрос

1. Понятие, цели и задачи налогового учета. Отличия от бухгалтерского учета.
2. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) как основа регулирования. Иерархия нормативных актов.
3. Основные принципы налоговой системы РФ. Понятия: налог, сбор, пошлина, элементы налогообложения (объект, база, период, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты).
4. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
5. Классификация налогов (федеральные, региональные, местные; прямые, косвенные).
6. Понятие налоговой нагрузки. Специальные налоговые режимы (обзор).
7. Принципы организации налогового учета. Налоговая политика предприятия.
8. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета: сходства, различия, ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (основные понятия: УРНП, УДНП, ОНО, ОНА).
9. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст. 145 НК РФ).
10. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые).

11. Определение момента возникновения налоговой базы (методы "по отгрузке" и "по оплате").
12. Формирование налоговой базы при различных операциях (реализация, безвозмездная передача, ввоз товаров и т.д.).
13. Ставки НДС (0%, 10%, 20%). Расчет суммы НДС.
14. Условия применения налоговых вычетов. Документальное оформление (счет-фактура: обязательные реквизиты, электронный формат).
15. Порядок исчисления налога. Налоговый период. Сроки уплаты.
16. Особенности исчисления НДС при экспорте/импорте.
17. Плательщики налога на прибыль. Налоговые ставки (основная, специальные).
18. Объект налогообложения - прибыль. Прибыль = Доходы - Расходы.
19. Классификация доходов: от реализации и внереализационные. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли (ст. 251 НК РФ).
20. Методы признания доходов (метод начисления / кассовый метод).
21. Классификация расходов: связанные с производством и реализацией (материальные, на оплату труда, амортизация, прочие) и внереализационные.
22. Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли (ст. 270 НК РФ).
23. Принципы признания расходов (метод начисления / кассовый метод). Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов.
24. Нормируемые расходы (реклама, представительские, проценты по долговым обязательствам и др.).
25. Амортизируемое имущество. Методы начисления амортизации в налоговом учете (линейный, нелинейный).
26. Перенос убытков на будущее.
27. Организация налогового учета для целей налога на прибыль. Налоговые регистры. Различия с бухгалтерским учетом (ПБУ 18/02 - углубление: расчет постоянных и временных разниц, ОНО, ОНА).
28. Налоговый период. Авансовые платежи. Сроки уплаты.
29. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Налоговые резиденты и нерезиденты.
30. Виды доходов, облагаемых НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 217 НК РФ).
31. Налоговые ставки (13%, 15%, 30%, 35%).
32. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, профессиональные (для ИП). Порядок предоставления.
33. Налоговые агенты. Исчисление и удержание НДФЛ. Декларирование доходов (3-НДФЛ).
34. Плательщики страховых взносов. Объект обложения. База для исчисления взносов. Предельная величина базы.
35. Тарифы страховых взносов в ПФР, ФФОМС, ФСС (на ОСС и НС&ПЗ). Пониженные тарифы.
36. Расчет и уплата взносов. Отчетность (Расчет по страховым взносам).
37. Ответственность за нарушение законодательства о страховых взносах.
38. Краткая характеристика СНР: УСН (объекты "Доходы" 6%, "Доходы минус Расходы" 15%), ПСН, ЕСХН, НПД. Критерии применения.
39. Налоговый контроль: формы и методы (камеральные и выездные проверки).
40. Права и обязанности проверяемых. Результаты проверок. Процедура обжалования.
41. Ответственность за налоговые правонарушения (штрафы, пени).

Практические задания

Задание 1.1.

Найдите в НК РФ и выпишите:

- а) Определение налога (ст.8 НК РФ).
- б) Перечислите элементы налогообложения (ст.17 НК РФ).
- в) Какие налоги относятся к федеральным? (ст.13 НК РФ).

Задание 1.2.

Организация оказывает услуги по ремонту техники. Определите:

- а) Кто является плательщиком НДС? (ст.143 НК РФ)
- б) Является ли данная операция объектом обложения НДС? (ст.146 НК РФ)
- в) Какой налоговый период установлен для НДС? (ст.163 НК РФ)

Задание 2.1.

ООО "Вектор" в I квартале 2025 г. реализовало товаров на сумму 1 180 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Дополнительно было получено штрафов от контрагентов за нарушение договоров на сумму 23 600 руб. (в т.ч. НДС 20%). Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (без учета вычетов).

Задание 2.2.

Организация в отчетном периоде:

- Выполнила строительные работы на сумму 826 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).
 - Получила аванс от заказчика под предстоящую поставку товаров - 354 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).
 - Продала станок за 141 600 руб. (в т.ч. НДС 20%).
- Рассчитайте общую сумму НДС, начисленную к уплате (без учета вычетов).

Задание 3.1.

ООО "Глобус" за квартал:

- Начислило НДС с реализации - 320 000 руб.
- Приобрело материалы на сумму 708 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), все оприходовано, счет-фактура получен.
- Получило услуги от подрядчика на сумму 236 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), акт подписан, счет-фактура получен.
- Приобрело станок за 1 416 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), введен в эксплуатацию, счет-фактура есть.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет с учетом вычетов.

Задание 3.2.

В организации за квартал:

- НДС с реализации - 150 000 руб.
- Получен аванс от покупателя 120 000 руб. (без НДС). Ставка НДС 20%.
- Приобретены товары: сумма 600 000 руб. без НДС, счет-фактура с НДС 20% = 120 000 руб.
- Оплачена аренда офиса: 118 000 руб. (в т.ч. НДС 18 000 руб., ставка 20% ошибочно указана 18% - счет-фактура с ошибкой).

Определите сумму НДС к уплате.

Задание 4.1.

Заполните фрагмент книги продаж за январь 2025 г. по ООО "Феникс":

- 10.01 - реализация товара покупателю ООО "Альфа" на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), счет-фактура №1 от 10.01.2025.
- 15.01 - получен аванс от ООО "Бета" 60 000 руб. в счет предстоящей поставки, счет-фактура на аванс №2 от 15.01.2025.

- 20.01 - реализация услуг ООО "Гамма" на сумму 94 400 руб. (в т.ч. НДС 20%), счет-фактура №3 от 20.01.2025.

Задание 4.2.

На основании данных книги покупок и книги продаж (из задания 4.1) заполните раздел 3 декларации по НДС за I квартал 2025 г. (только строки 010-040). В квартале были только операции января.

Задание 5.1.

Организация за отчетный период:

- Реализовала продукцию на 1 200 000 руб. (без НДС).
- Получила штрафы от поставщиков за срыв поставок 35 000 руб.
- Получила дивиденды от российской компании 50 000 руб.
- Получила безвозмездно оборудование от учредителя (доля в УК 60%), рыночная стоимость 200 000 руб.

Определите сумму доходов для налога на прибыль.

Задание 5.2.

Организация использует кассовый метод. В январе:

- Отгружена продукция покупателю на 100 000 руб. (без НДС), оплата поступила в феврале.
- Поступил аванс от другого покупателя 60 000 руб.
- Получены проценты по депозиту за декабрь 5 000 руб.
- Получена оплата за товар, отгруженный в декабре, 80 000 руб.

Определите доходы за январь.

Задание 6.1.

Организация за квартал:

- Материальные расходы - 400 000 руб.
- Заработная плата - 300 000 руб.
- Амортизация - 50 000 руб.
- Представительские расходы - 35 000 руб.
- Реклама на ТВ - 120 000 руб. (нормируется).
- Проценты по кредиту - 25 000 руб.

Рассчитайте сумму расходов, учитываемых для налога на прибыль. Норматив представительских расходов - 4% от ФОТ.

Задание 6.2.

Организация приобрела станок за 120 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования 5 лет. Рассчитайте амортизацию линейным методом для налогового учета за год.

Задание 7.1.

Организация купила компьютер за 80 000 руб. (без НДС). СПИ установлен 4 года. Рассчитайте амортизацию нелинейным методом (амортизационная группа 2, СПИ 2-3 года включительно) за первые 3 месяца, если в группе остаточная стоимость на начало месяца:

- 1-й месяц: 500 000 руб.
- 2-й месяц: ?
- 3-й месяц: ?

Норма амортизации для группы 2 - 8,8%.

Задание 7.2.

Организация в 2024 г. получила убыток 300 000 руб. В 2025 г. налоговая база до учета убытка составила 500 000 руб. Перенесите убыток.

Задание 8.1.

В БУ сумма амортизации за год 48 000 руб., в НУ - 50 000 руб. Выручка в БУ 1 500 000 руб., в НУ 1 500 000 руб. Расходы на оплату труда в БУ и НУ 400 000 руб. Представительские расходы в БУ 30 000 руб., в НУ учтено 15 000 руб. Рассчитайте текущий налог на прибыль (ставка 20%) и отразите в учете (ПБУ 18/02).

Задание 8.2.

Заполните лист 02 декларации по налогу на прибыль (основные строки), если:

- Выручка от реализации 2 500 000 руб.
- Расходы, уменьшающие выручку 1 800 000 руб.
- Внереализационные доходы 100 000 руб.
- Внереализационные расходы 150 000 руб.

Задание 9.1.

Сотруднику начислено за январь:

- Оклад 50 000 руб.
- Премия 10 000 руб.
- Материальная помощь 4 000 руб. (не целевая).
- Подарок к юбилею (денежный) 5 000 руб.

Рассчитайте НДФЛ. Сотрудник резидент, имеет одного ребенка 10 лет.

Задание 10.1.

Сотрудник купил квартиру за 3 000 000 руб. Его доход за год 600 000 руб. (зарплата). Рассчитайте сумму имущественного вычета и НДФЛ к возврату.

Задание 10.2.

Сотрудник оплатил обучение ребенка в вузе 80 000 руб. и свое лечение 50 000 руб. Его доход за год 500 000 руб. Рассчитайте социальный вычет.

Задание 11.1.

Рассчитайте страховые взносы за сотрудника за январь 2025:

- Зарплата 70 000 руб.
- Материальная помощь 5 000 руб. (не облагается НДФЛ).
- Подарок 3 000 руб. (деньги, не облагается НДФЛ в пределах 4 000).

Задание 11.2.

База для взносов у сотрудника с начала года:

- Январь: 100 000 руб.
- Февраль: 95 000 руб.
- Март: 110 000 руб.

Рассчитайте взносы за март, если предельная база для ОПС 2 000 000 руб., для ВНиМ 1 000 000 руб.

5.5.3. Тестовые задания

1. Какой налоговый период установлен по налогу на прибыль организаций для большинства налогоплательщиков?
(?) Месяц
(?) Квартал
(?) Полугодие
(?) Год.
2. Какая ставка НДС является основной на территории РФ?
(?) 0%

- (?)10%
 - (?)20% .
 - (?)18%
3. Какой налог является федеральным?
 - (?)Налог на имущество организаций
 - (?)Транспортный налог
 - (?)Налог на прибыль организаций .
 - (?)Земельный налог
 4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, перечислены в:
 - (?)Статье 246 НК РФ
 - (?)Статье 247 НК РФ
 - (?)Статье 248 НК РФ
 - (?)Статье 251 НК РФ .
 5. Объектом налогообложения по НДФЛ для резидента РФ является:
 - (?)Доход, полученный только на территории РФ
 - (?)Доход, полученный от источников в РФ и за ее пределами .
 - (?)Имущество, находящееся в собственности
 - (?)Только дивиденды и проценты
 6. Какой код бюджетной классификации (КБК) используется для уплаты самого налога на прибыль в федеральный бюджет?
 - (?)182 1 0100 110 .
 - (?)182 1 0100 110
 - (?)182 1 0100 120
 - (?)182 1 0200 110
 7. Что является объектом налогообложения по УСН "Доходы"?
 - (?)Доходы .
 - (?)Доходы минус расходы
 - (?)Имущество
 - (?)Выручка
 8. Какой лимит доходов установлен для возможности применения УСН в 2024 году?
 - (?)100 млн. рублей
 - (?)150 млн. рублей
 - (?)200 млн. рублей .
 - (?)250 млн. рублей
 9. На какую дату признаются доходы от реализации для целей налога на прибыль при методе начисления?
 - (?)На дату оплаты
 - (?)На дату отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) .
 - (?)На дату подписания акта
 - (?)На последнее число квартала
 10. Какой документ является основанием для вычета НДС?
 - (?)Счет-фактура .
 - (?)Товарная накладная (ТОРГ-12)
 - (?)Акт выполненных работ
 - (?)Платежное поручение
 11. Что НЕ является страховым взносом, уплачиваемым организацией за работника?
 - (?)На обязательное пенсионное страхование (ОПС)
 - (?)На обязательное медицинское страхование (ОМС)
 - (?)На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ)
 - (?)На обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (НСиПЗ)
- е) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) .

12. Какой налоговый регистр предназначен для учета расходов на оплату труда?
- (?)Регистр учета состояния единицы налогового учета
 - (?)Регистр учета хозяйственных операций
 - (?)Регистр промежуточных расчетов (*Правильный - например, регистр учета расходов на оплату труда*)
 - (?)Регистр учета целевых средств некоммерческими организациями
13. Максимальная ставка по налогу на имущество организаций (кроме льготных баз) не может превышать:
- (?)1.0%
 - (?)2.2% .
 - (?)2.5%
 - (?)3.0%
14. Какой период является расчетным для исчисления среднего заработка при оплате отпусков и компенсаций?
- (?)Предыдущий месяц
 - (?)Предыдущий квартал
 - (?)12 календарных месяцев, предшествующих событию .
 - (?)Календарный год
15. Что признается датой осуществления расходов на оплату труда при методе начисления для налога на прибыль?
- (?)Дата начисления заработной платы .
 - (?)Дата перечисления заработной платы на карты сотрудников
 - (?)Дата выдачи заработной платы из кассы
 - (?)Последний день месяца
16. Кто является налоговым агентом по НДФЛ при выплате доходов работнику?
- (?)Сам работник
 - (?)Налоговая инспекция
 - (?)Работодатель .
 - (?)Пенсионный фонд
- С множественным выбором правильных ответов:
17. Какие из перечисленных налогов являются прямыми? (Выберите ВСЕ верные варианты)
- (?)Налог на добавленную стоимость (НДС)
 - (?)Налог на прибыль организаций .
 - (?)Акциз
 - (?)Налог на имущество организаций .
 - е) Транспортный налог .
18. Какие из перечисленных выплат работникам облагаются страховыми взносами? (Выберите ВСЕ верные варианты)
- (?)Заработная плата .
 - (?)Премии .
 - (?)Компенсация за неиспользованный отпуск .
 - (?)Материальная помощь в связи со стихийным бедствием (сверх установленного лимита)
 - е) Пособие по временной нетрудоспособности (за первые 3 дня)
19. Какие из перечисленных расходов включаются в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль? (Выберите ВСЕ верные варианты)
- (?)Материальные расходы .
 - (?)Расходы на оплату труда .
 - (?)Суммы начисленных дивидендов
 - (?)Взносы на добровольное страхование работников (в пределах норм) .
 - е) Штрафы за нарушение хозяйственных договоров
20. Какие документы необходимы для подтверждения права на вычет НДС? (Выберите ВСЕ верные варианты)
- (?)Счет-фактура .
 - (?)Договор (контракт) .

- (?)Товарная накладная (ТОРГ-12) или Акт приемки-сдачи работ (услуг) .
(?)Платежное поручение, подтверждающее оплату .
е) Бухгалтерская справка
21. Какие из перечисленных операций освобождаются от обложения НДС? (Выберите ВСЕ верные варианты)
(?)Реализация медицинских услуг по перечню .
(?)Реализация товаров на экспорт (0%) .
(?)Реализация ценных бумаг
(?)Операции по страхованию и перестрахованию .
е) Розничная торговля
22. Какие ставки применяются по налогу на прибыль организаций? (Выберите ВСЕ верные варианты)
(?)0% (для отдельных категорий плательщиков и видов доходов) .
(?)3% (в региональный бюджет)
(?)13% (в федеральный бюджет)
(?)17% (в федеральный бюджет)
е) 20% (общая: 3% в фед.бюджет + 17% в рег.бюджет с возможностью понижения регионами до 12.5%) .
23. Какие виды налоговых проверок проводит налоговая инспекция? (Выберите ВСЕ верные варианты)
(?)Камеральная .
(?)Выездная .
(?)Плановая
(?)Встречная .
е) Оперативная
24. Какие системы налогообложения могут применяться организацией (кроме случаев совмещения)? (Выберите ВСЕ верные варианты)
(?)Общая система налогообложения (ОСНО) .
(?)Упрощенная система налогообложения (УСН) .
(?)Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) - Отменен с 01.01.2021
(?)Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) .
е) Патентная система налогообложения (ПСН) *(Правильный - только для ИП)*
25. Какие обязательные элементы налогообложения установлены НК РФ? (Выберите ВСЕ верные варианты)
(?)Объект налогообложения .
(?)Налоговый агент
(?)Налоговая база .
(?)Налоговый период .
е) Налоговая ставка .
f) Порядок исчисления налога .
g) Порядок и сроки уплаты налога .
26. Какие из перечисленных доходов освобождаются от НДФЛ (для резидента)? (Выберите ВСЕ верные варианты)
(?)Государственные пособия (кроме по временной нетрудоспособности) .
(?)Пенсии .
(?)Заработная плата
(?)Компенсационные выплаты в пределах норм .
е) Дивиденды
27. Что относится к расходам на продажу (коммерческим расходам) в налоговом учете? (Выберите ВСЕ верные варианты)
(?)Расходы на рекламу .
(?)Расходы на транспортировку готовой продукции до покупателя .
(?)Заработная плата административного персонала

- (?) Амортизация офисного здания
е) Расходы на упаковку продукции на складе .
28. Какие налоговые регистры должен разработать и утвердить налогоплательщик? (Выберите ВСЕ верные варианты)
(?) Регистры учета состояния единицы налогового учета .
(?) Регистры промежуточных расчетов .
(?) Регистры учета хозяйственных операций .
(?) Главная книга
е) Регистры учета формирования отчетных данных .
29. Какие лимиты установлены для отнесения имущества к основным средствам в налоговом учете? (Выберите ВСЕ верные варианты)
(?) Срок полезного использования более 12 месяцев .
(?) Первоначальная стоимость свыше 100 000 рублей .
(?) Первоначальная стоимость свыше 40 000 рублей (для бухучета)
(?) Предназначено для использования в производстве/управлении .
е) Не предназначено для перепродажи .
30. Какие методы признания доходов и расходов разрешены НК РФ для налога на прибыль? (Выберите ВСЕ верные варианты)
(?) Кассовый метод (*Правильный - с ограничениями*)
(?) Метод начисления .
(?) Линейный метод
(?) Нелинейный метод
е) Производственный метод
31. Какие виды ответственности предусмотрены НК РФ за налоговые правонарушения? (Выберите ВСЕ верные варианты)
(?) Налоговая санкция (штраф) .
(?) Пеня .
(?) Административный арест
(?) Уголовная ответственность (по УК РФ)
е) Взыскание недоимки .
32. Какие специальные налоговые режимы освобождают организацию от уплаты налога на прибыль (в общем случае)? (Выберите ВСЕ верные варианты)
(?) Упрощенная система налогообложения (УСН) .
(?) Общая система налогообложения (ОСНО)
(?) Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) .
(?) Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)
е) Патентная система налогообложения (ПСН) (*Правильный - только для ИП*)
- II. Закрытые тестовые задания (24 вопроса - 30%)
33. Налоговый учет - это:
(?) Система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов .
(?) То же самое, что бухгалтерский учет
(?) Учет только налоговых платежей
(?) Учет, ведущийся только для налоговой инспекции
34. Основная цель налогового учета:
(?) Формирование финансовой отчетности
(?) Исчисление налоговой базы и сумм налогов к уплате .
(?) Контроль за сохранностью имущества
(?) Анализ финансовых результатов
35. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом приводит к возникновению:
(?) Курсовых разниц
(?) Постоянных и временных разниц .
(?) Только постоянных разниц
(?) Только временных разниц

36. Постоянные разницы (ПР) возникают из-за:
- ☐ Разного момента признания доходов/расходов
 - ☐ Доходов/расходов, признаваемых только в одном из учетов .
 - ☐ Разницы в оценке активов
 - ☐ Ошибок в учете
37. Отложенное налоговое обязательство (ОНО) возникает, когда:
- ☐ Налогооблагаемая прибыль больше бухгалтерской
 - ☐ Налогооблагаемая прибыль меньше бухгалтерской .
 - ☐ Возникают постоянные разницы
 - ☐ Налоговая ставка меняется
38. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются:
- ☐ Только по итогам года
 - ☐ Ежемесячно или ежеквартально .
 - ☐ Только при получении прибыли
 - ☐ По желанию налогоплательщика
39. Налоговая декларация - это:
- ☐ Документ, содержащий сведения об объекте налогообложения и исчисленной сумме налога .
 - ☐ Заявление о предоставлении льготы
 - ☐ Документ для возмещения НДС
 - ☐ Отчет о финансовых результатах
40. Налоговым периодом по НДС является:
- ☐ Месяц
 - ☐ Квартал .
 - ☐ Полугодие
 - ☐ Год
41. Вычетам подлежат суммы НДС:
- ☐ Предъявленные поставщиками .
 - ☐ Начисленные при реализации
 - ☐ Уплаченные при ввозе товаров .
 - ☐ Уплаченные как налог с авансов полученных
42. Стандартный налоговый вычет на первого ребенка по НДФЛ составляет:
- ☐ 500 рублей
 - ☐ 1400 рублей .
 - ☐ 3000 рублей
 - ☐ 12 000 рублей
43. Общая ставка страховых взносов на ОПС для большинства работодателей в 2024 году (с выплат в пределах лимита) составляет:
- ☐ 22% .
 - ☐ 5.1%
 - ☐ 2.9%
 - ☐ От 0.2% до 8.5%
44. Налоговая база по транспортному налогу для легкового автомобиля определяется как:
- ☐ Мощность двигателя в лошадиных силах .
 - ☐ Стоимость автомобиля
 - ☐ Год выпуска автомобиля
 - ☐ Объем двигателя
45. Кто устанавливает конкретную ставку в пределах федеральных рамок по налогу на имущество организаций?
- ☐ Федеральное Собрание РФ
 - ☐ Правительство РФ
 - ☐ Налоговая служба РФ
 - ☐ Законодательные органы субъектов РФ .

46. Что НЕ является принципом налогового учета:
- (?) Принцип денежного измерения
 - (?) Принцип начисления
 - (?) Принцип двойной записи .
 - (?) Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности
47. Учетная политика для целей налогообложения утверждается:
- (?) Ежегодно
 - (?) Приказом (распоряжением) руководителя .
 - (?) Решением общего собрания акционеров
 - (?) Не требует утверждения
48. Основным регистром налогового учета, обобщающим данные для расчета налога на прибыль, является:
- (?) Оборотно-сальдовая ведомость
 - (?) Главная книга
 - (?) Регистр учета хозяйственных операций
 - (?) Регистр учета формирования отчетных данных .
49. Камеральная налоговая проверка проводится:
- (?) На территории налогоплательщика
 - (?) По месту нахождения налогового органа .
 - (?) Выездным способом
 - (?) Только по решению суда
50. Срок проведения выездной налоговой проверки не может превышать:
- (?) 1 месяца
 - (?) 2 месяцев .
 - (?) 3 месяцев
 - (?) 6 месяцев
51. Акциз - это налог:
- (?) Прямой
 - (?) Косвенный .
 - (?) Региональный
 - (?) Имущественный
52. При УСН "Доходы минус расходы" минимальный налог уплачивается, если:
- (?) Он больше исчисленного в общем порядке налога .
 - (?) Он меньше исчисленного в общем порядке налога
 - (?) Организация получила убыток
 - (?) Всегда
53. Налоговая ставка 0% по НДС применяется при:
- (?) Реализации большинства детских товаров
 - (?) Реализации медицинских товаров по перечню
 - (?) Реализации товаров на экспорт .
 - (?) Реализации продуктов питания
54. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается как:
- (?) НДС с реализации минус НДС к вычету .
 - (?) НДС с реализации
 - (?) НДС к вычету
 - (?) НДС с авансов полученных
55. Налоговая база по земельному налогу определяется как:
- (?) Рыночная стоимость участка
 - (?) Кадастровая стоимость участка .
 - (?) Площадь участка
 - (?) Балансовая стоимость участка
56. Срок подачи декларации по налогу на прибыль за год:
- (?) 20 января следующего года
 - (?) 28 марта следующего года .

(?)30 апреля следующего года

(?)28 февраля следующего года

III. Задания на сопоставление (12 вопросов - 15%)

57. Сопоставьте вид налога (сбора) и бюджет, в который он зачисляется:

1. НДС
 2. Налог на прибыль (федеральная часть)
 3. Налог на прибыль (региональная часть)
 4. Налог на имущество организаций
 5. Транспортный налог
 6. Земельный налог
- А. Федеральный бюджет
В. Бюджет субъекта РФ
С. Местный бюджет
- Ответ: 1-А, 2-А, 3-В, 4-В, 5-В, 6-С .

58. Сопоставьте термин и его определение:

1. Налоговая база
 2. Налоговая ставка
 3. Налоговый период
 4. Налоговый вычет
- А. Величина, на которую уменьшается налоговая база или исчисленная сумма налога.
В. Период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога.
С. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
D. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
- Ответ: 1-С, 2-D, 3-В, 4-А .

59. Сопоставьте налоговый регистр и его основное назначение:

1. Регистр учета состояния единицы налогового учета
 2. Регистр учета хозяйственных операций
 3. Регистр промежуточных расчетов
 4. Регистр учета формирования отчетных данных
- А. Фиксирует операции, влияющие на размер налоговой базы.
В. Содержит информацию о состоянии показателя (объекта) на конкретную дату (остаток ОС, НМА, размер резерва).
С. Отражает порядок получения значений конкретных строк декларации.
D. Содержит данные для расчета промежуточных показателей (амортизация, стоимость МПЗ, расчет резервов).
- Ответ: 1-В, 2-А, 3-D, 4-С .

60. Сопоставьте вид дохода и ставку НДФЛ (для налогового резидента РФ):

1. Заработная плата
 2. Дивиденды от российской компании
 3. Выигрыш в лотерею (свыше 4000 руб.)
 4. Доход от продажи квартиры (в собственности менее 5 лет, без применения вычета)
- А. 13%
В. 15%
С. 30%
D. 35%
- Ответ: 1-А, 2-В, 3-D, 4-А .

61. Сопоставьте вид расхода и нормируемость для целей налога на прибыль:

1. Представительские расходы
 2. Расходы на добровольное страхование работников
 3. Расходы на рекламу (обычная)
 4. Расходы на оплату банковских услуг
- А. Нормируются
В. Не нормируются

Ответ: 1-А, 2-А, 3-В, 4-В .

62. Сопоставьте систему налогообложения и основные уплачиваемые налоги (для организации):

1. ОСНО
 2. УСН "Доходы"
 3. УСН "Доходы минус расходы"
 4. ЕСХН
- А. Единый налог по УСН (6% с доходов)
В. Налог на прибыль, НДС, Налог на имущество
С. Единый налог по УСН (15% с разницы доходов и расходов)
D. Единый сельскохозяйственный налог (6% с разницы доходов и расходов)

Ответ: 1-В, 2-А, 3-С, 4-D .

63. Сопоставьте налоговый вычет по НДФЛ и его характеристику:

1. Стандартный вычет на ребенка
 2. Социальный вычет на обучение
 3. Имущественный вычет при покупке жилья
 4. Профессиональный вычет (для ИП на ОСНО)
- А. Предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но в пределах лимита.
В. Предоставляется в фиксированном размере ежемесячно до достижения дохода предела.
С. Предоставляется в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением доходов.
D. Предоставляется в сумме фактических расходов на приобретение жилья, но в пределах лимита.

Ответ: 1-В, 2-А, 3-D, 4-С .

Приложение 1

Лист периодических проверок рабочей программы и информация о внесенных изменениях

Должностное лицо, проводившее проверку: Ф.И.О., должность	Дата	Потребность в корректировке указанием соответствующих разделов рабочей программы	Информация о внесенных изменениях