

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования**

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

УТВЕРЖДАЮ

И.о. декана экономического факультета

 А.Н. Черных

«27» июня 2023г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**УЧЕТНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ**

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Квалификация выпускника **Бакалавр**

Факультет **экономический**

Кафедра **Бухгалтерского учета и аудита**

Разработчики рабочей программы:

доцент, кандидат экономических наук, доцент **Леонова Ольга Ивановна**



Воронеж – 2023 г.

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 г.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учёта и аудита (протокол № 11 от 13.06.2023г.).

**Заведующий кафедрой**



**( В.Г. Широбов)**

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 10 от 21.06.2023 г.).

**Председатель методической комиссии** \_\_\_\_\_



**Е.Б. Сальникова**

**Рецензент рабочей программы:**

главный бухгалтер ООО «Воронежкомплект» Терехова Надежда Алексеевна

# 1. Общая характеристика дисциплины

## 1.1. Цель дисциплины

Целью преподавания дисциплины является получение бакалаврами теоретических знаний и практических навыков по организации учётного обеспечения налоговых расчётов, а также по составлению форм налоговых регистров.

## 1.2. Задачи дисциплины

### Задачи дисциплины:

1. Приобретение системы знаний о налоговом учете как одной из функций предпринимательской деятельности.
2. Изучение законодательных и нормативных документов по регулированию налогового, бухгалтерского учета и отчетности.
3. Изучение методологических основ документирования хозяйственных операций налогового учета и порядка его ведения.
4. Получение навыков составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте.
5. Освоение методик основных расчетов, необходимых для формирования налоговой базы по налогам, а также для заполнения налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности.

## 1.3. Предмет дисциплины

Предметом дисциплины является учётное обеспечение для проведения налоговых расчётов по налогу на прибыль организаций, НДС, НДФЛ и иных налогов организации.

## 1.4. Место дисциплины в образовательной программе

Дисциплина Б1.В.14 «Учетное обеспечение налоговых расчетов» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, являясь одной из профилирующих дисциплин по подготовке бакалавров.

Дисциплина Б1.В.14 «Учетное обеспечение налоговых расчетов» базируется на изучении таких дисциплин как:

- Б1.В.07 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Б1.В.12 «Учет и отчетность в малом бизнесе»;
- Б1.В.13 «Налоги и налогообложение».

## 1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами

Дисциплина Б1.В.14 «Учетное обеспечение налоговых расчетов» является базой для изучения следующих дисциплин:

- Б1.В.17 «Аудит»;
- Б1.В.25 «Автоматизация налогового учета и отчетности».

# 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенции		Индикатор достижения компетенции	
Код	Содержание	Код	Содержание
Тип задач профессиональной деятельности: расчетно-экономический			
ПК-2	Способен составлять и представлять бухгалтерскую отчетность и на ее основе формировать аналитическую информацию о деятельности	38	порядок взаимосвязи между бухгалтерской и налоговой отчетностью, их взаимодействие и влияние на внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта
		У9	обосновывать различия в числовых показателях, раскрываемых в бухгалтерской и налоговой отчетности

	хозяйствующего субъекта	Н8	счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей налоговой отчетности
ПК-3	Способен рассчитывать суммы налоговых платежей и отчислений в государственные внебюджетные фонды; составлять налоговые декларации и формировать в системе бухгалтерского учета сведения об обязательствах перед бюджетом и внебюджетными фондами	33	нормативно-законодательное и учетное обеспечение формирования налогооблагаемой базы с целью расчета сумм налогов и отражения ее в налоговой отчетности
		У3	исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях
		Н5	организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и формирования сведений для деклараций в экономическом субъекте

### 3. Объем дисциплины и виды работ

#### 3.1. Очная форма обучения

Показатели	Семестры			Всего
	6	X	X	
Общая трудоёмкость дисциплины, з.е./ч	3/108			3/108
Общая контактная работа, ч	36,25			36,25
Общая самостоятельная работа (по учебному плану), ч	71,75			71,75
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (часы)	36			36
лекции	18			18
практические занятия	18			18
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	62,9			62,9
Контактная работа промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (часы)	0,25			0,25
зачет	0,25			0,25
экзамен	-			-
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (часы)	8,85			8,85
подготовка к зачету	8,85			8,85
Форма промежуточной аттестации (зачёт (зачет с оценкой), экзамен, защита курсового проекта (работы))	Зачет с оценкой			Зачет с оценкой

#### 3.2. Очно - заочная форма обучения

Показатели	Курс			Всего
	8	X	X	
Общая трудоёмкость дисциплины, з.е./ч	3/108			3/108
Общая контактная работа, ч	22,25			22,25
Общая самостоятельная работа (по учеб-	85,75			85,75

ному плану), ч				
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (часы)	22			22
лекции	12			12
практические занятия	10			10
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	76,9			76,9
Контактная работа промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (часы)	0,25			0,25
зачет	0,25			0,25
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (часы)	8,85			8,85
подготовка к зачету	8,85			8,85
Форма промежуточной аттестации (зачёт (зачет с оценкой), экзамен, защита курсового проекта (работы))	Зачет с оценкой			Зачет с оценкой

## 4. Содержание дисциплины

### 4.1. Содержание дисциплины в разрезе разделов и подразделов

#### Раздел 1. Формирование числовых показателей отчетов и пояснений, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

##### *Подраздел 1.1.* Учётное обеспечение по налогу на прибыль организаций.

Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления). Налоговый учет доходов организации. 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. Влияние ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" на формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

##### *Подраздел 1.2.* Учётное обеспечение 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.

##### *Подраздел 1.3.* Учётное обеспечение 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. Порядок ведения регистра налогового учёта по НДФЛ.

#### Раздел 2. Способы снижения налоговых платежей

##### *Подраздел 2.1.* Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей

Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов.

### 4.2. Распределение контактной и самостоятельной работы при подготовке к занятиям по подразделам

#### 4.2.1. Очная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа		СР
	лекции	ЛЗ	
<b>Раздел 1. Формирование числовых показателей отчетов и пояснений, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>			
Подраздел 1.1. Учётное обеспечение по налогу на прибыль организаций.	8	10	20
Подраздел 1.2. Учётное обеспечение НДС	4	4	16
Подраздел 1.3. Учётное обеспечение НДФЛ	2	2	14
<b>Раздел 2. Способы снижения налоговых платежей</b>			
Подраздел 2.1. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	4	2	12,9
<b>Всего</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>62,9</b>

#### 4.2.2. Очно-заочная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа		СР
	лекции	ЛЗ	
<b>Раздел 1. Формирование числовых показателей отчетов и пояснений, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>			
Подраздел 1.1. Учётное обеспечение по налогу на прибыль организаций.	4	4	24
Подраздел 1.2. Учётное обеспечение НДС	4	3	18
Подраздел 1.3. Учётное обеспечение НДФЛ	2	2	16
<b>Раздел 2. Способы снижения налоговых платежей</b>			
Подраздел 2.1. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	2	1	18,9
<b>Всего</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>76,9</b>

#### 4.3. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объем часов СР	
			очная	очно-заочная
<b>Раздел 1. Формирование числовых показателей отчетов и пояснений, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>				
1	Учётное обеспечение по налогу на прибыль	Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр,	20	24

	организаций.	НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. <a href="http://znanium.com/catalog/product/563163">http://znanium.com/catalog/product/563163</a>		
2	Учётное обеспечение НДС		16	18
3	Учётное обеспечение НДФЛ	Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. <a href="http://znanium.com/catalog/product/563163">http://znanium.com/catalog/product/563163</a>	14	16
<b>Раздел 2. Способы снижения налоговых платежей</b>				
4	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	Брянцева Л. В. Учетная политика для целей налогообложения: учебное пособие для обучающихся по направлению 38.03.01 "Экономика" / Л. В. Брянцева, А. Н. Полозова; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2016 - 167 с. [ЦИТ 13853] [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/books/b110653.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/books/b110653.pdf</a>	12,9	18,9
<b>Всего</b>			<b>62,9</b>	<b>76,9</b>

## 5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации и текущего контроля

### 5.1. Этапы формирования компетенций

Подраздел дисциплины	Компетенция	Индикатор достижения компетенции
Подраздел 1.1. Учётное обеспечение по налогу на прибыль организаций	ПК-2	38
		У9
		Н8
	ПК-3	33
		У3
		Н5
Подраздел 1.2. Учётное обеспечение НДС	ПК-2	38
		У9
		Н8
	ПК-3	33
		У3
		Н5
Подраздел 1.3. Учётное обеспечение НДФЛ	ПК-2	38
		У9
		Н8
	ПК-3	33
		У3
		Н5

Подраздел 2.1. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	ПК-2	38
	ПК-3	33
		Н5

## 5.2. Шкалы и критерии оценивания достижения компетенций

### 5.2.1. Шкалы оценивания достижения компетенций

Вид оценки	Оценки			
Академическая оценка по 4-х балльной шкале	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично

### 5.2.2. Критерии оценивания достижения компетенций

#### Критерии оценки на экзамене, зачете с оценкой

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Студент показал полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано ответил на все вопросы экзаменационного билета, а также на дополнительные вопросы, способен самостоятельно решать сложные задачи дисциплины
Хорошо, продвинутый	Студент твердо знает программный материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе, достаточно полно ответил на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, способен самостоятельно решать стандартные задачи дисциплины
Удовлетворительно, пороговый	Студент показал знание только основ программного материала, усвоил его поверхностно, но не допускал грубых ошибок или неточностей, требует наводящих вопросов для правильного ответа, не ответил на дополнительные вопросы, способен решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Студент не знает основ программного материала, допускает грубые ошибки в ответе, не способен решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя

#### Критерии оценки тестов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Содержание правильных ответов в тесте не менее 90%
Хорошо, продвинутый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 75%



Удовлетворительно, пороговый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 50%
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Содержание правильных ответов в тесте менее 50%

#### Критерии оценки устного опроса

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент демонстрирует уверенное знание материала, четко выражает свою точку зрения по рассматриваемому вопросу, приводя соответствующие примеры
Зачтено, продвинутый	Студент демонстрирует уверенное знание материала, но допускает отдельные погрешности в ответе
Зачтено, пороговый	Студент демонстрирует существенные пробелы в знаниях материала, допускает ошибки в ответах
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент демонстрирует незнание материала, допускает грубые ошибки в ответах

#### Критерии оценки решения задач

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент уверенно знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает ошибок при ее выполнении.
Зачтено, продвинутый	Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает грубых ошибок при ее выполнении.
Зачтено, пороговый	Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, допускает ошибок при ее выполнении, но способен исправить их при помощи преподавателя.
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент не знает методику и алгоритм решения задачи, допускает грубые ошибки при ее выполнении, не способен исправить их при помощи преподавателя.

#### Критерии оценки рефератов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Структура, содержание и оформление реферата полностью соответствуют предъявляемым требованиям, обоснована актуальность темы, даны четкие формулировки, использованы актуальные источники информации, отсутствуют орфографические, синтаксические и стилистические ошибки
Зачтено, продвинутый	Структура, содержание и оформление реферата полностью соответствуют предъявляемым требованиям, обоснована актуальность темы, даны четкие формулировки, использованы актуальные источники информации, имеются отдельные орфографические, синтаксические и стилистические ошибки

Зачтено, пороговый	Структура, содержание и оформление реферата в целом соответствуют предъявляемым требованиям, обоснована актуальность темы, даны четкие формулировки, использованы как актуальные, так и устаревшие источники информации, имеются отдельные орфографические, синтаксические и стилистические ошибки
Не зачтено, компетенция не освоена	Структура, содержание и оформление реферата не соответствуют предъявляемым требованиям, актуальность темы не обоснована, отсутствуют четкие формулировки, использованы преимущественно устаревшие источники информации, имеются в большом количестве орфографические, синтаксические и стилистические ошибки

### 5.3. Материалы для оценки достижения компетенций

#### 5.3.1. Оценочные материалы промежуточной аттестации

##### 5.3.1.1. Вопросы к экзамену «Не предусмотрен».

##### 5.3.1.2. Задачи к экзамену «Не предусмотрен».

##### 5.3.1.3. Вопросы к зачету с оценкой

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления).	ПК-2, ПК-3	38, 33
2	Налоговый учет доходов организации.	ПК-2, ПК-3	38, 33
3	Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров.	ПК-2, ПК-3	38, 33
4	Налоговый учет внереализационных расходов.	ПК-2, ПК-3	38, 33
5	Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов.	ПК-2, ПК-3	38, 33
6	Нормируемые расходы в налоговом учете.	ПК-2, ПК-3	38, 33
7	Порядок переноса убытков на будущие периоды.	ПК-2, ПК-3	38, 33
8	Влияние ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" на формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.	ПК-2, ПК-3	38, 33
9	Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).	ПК-2, ПК-3	38, 33
10	Исчисление и условия возмещения НДС.	ПК-2, ПК-3	38, 33
11	Условия применения налоговых вычетов по НДС	ПК-2, ПК-3	38, 33
12	Момент определения налоговой базы по НДС при реализации товаров, работ, услуг	ПК-2, ПК-3	38, 33
13	Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.	ПК-2	38

14	Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами.	ПК-3	33
15	Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами.	ПК-2, ПК-3	38, 33
16	Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.	ПК-3	33
17	Порядок ведения регистра налогового учёта по НДФЛ.	ПК-3	33
18	Содержание учетной политики для целей налогообложения.	ПК-2, ПК-3	38, 33
19	Общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов	ПК-2, ПК-3	38, 33

#### 5.3.1.4. Вопросы к зачету «Не предусмотрен».

#### 5.3.1.5. Перечень тем курсовых проектов (работ) «Не предусмотрен».

#### 5.3.1.6. Вопросы к защите курсового проекта (работы) «Не предусмотрен».

### 5.3.2. Оценочные материалы текущего контроля

#### 5.3.2.1. Вопросы тестов

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной _____	ПК-2, ПК-3	38, 33
2	Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются: 1. факты хозяйственной жизни 2. активы 3. обязательства 4. источники финансирования его деятельности	ПК-2, ПК-3	38, 33
3	К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся: 1. Федеральные стандарты 2. Отраслевые стандарты 3. Рекомендации в области бухгалтерского учета 4. Стандарты экономического субъекта	ПК-2, ПК-3	38, 33
4	Для целей исчисления налога на прибыль организаций налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами: 1. Линейным, нелинейным, пропорционально объему произведенной продукции 2. Линейным, нелинейным 3. Линейным 4. Нелинейным	ПК-2, ПК-3	38, 33
5	В связи с расхождениями между налоговым учетом и бухгалтерским возникают временные разницы, которые бывают двух видов: 1. Вычитаемые 2. Налогооблагаемые 3. Уменьшаемые	ПК-2, ПК-3	38, 33

	4. Отложенные										
6	<p>Установите правильное соответствие между реквизитами налоговой декларации (левый столбец) и их толкованием (правый столбец). Каждый ответ правого столбца может быть использован один раз.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Реквизит налоговой декларации</th> <th>Значение (толкование)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>А. ИНН</td> <td>1. цифровой код, упорядочивающий учёт налогоплательщиков в Российской Федерации</td> </tr> <tr> <td>Б. КПП</td> <td>2. номер, который соответствует порядковому номеру подаваемой уточненной декларации за налоговый период, в котором были обнаружены ошибки</td> </tr> <tr> <td>В. номер корректировки</td> <td>3. цифровой код, который присваивает налоговая</td> </tr> </tbody> </table>	Реквизит налоговой декларации	Значение (толкование)	А. ИНН	1. цифровой код, упорядочивающий учёт налогоплательщиков в Российской Федерации	Б. КПП	2. номер, который соответствует порядковому номеру подаваемой уточненной декларации за налоговый период, в котором были обнаружены ошибки	В. номер корректировки	3. цифровой код, который присваивает налоговая	ПК-2, ПК-3	38, 33
Реквизит налоговой декларации	Значение (толкование)										
А. ИНН	1. цифровой код, упорядочивающий учёт налогоплательщиков в Российской Федерации										
Б. КПП	2. номер, который соответствует порядковому номеру подаваемой уточненной декларации за налоговый период, в котором были обнаружены ошибки										
В. номер корректировки	3. цифровой код, который присваивает налоговая										
7	<p>Установите правильную последовательность расчёта налога на имущество за квартал:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определяется средняя стоимость имущества за квартал</li> <li>2. Налоговая база умножается на ставку налога</li> <li>3. Выделяется 1/4 полученного произведения</li> <li>4. Определяется объект налогообложения</li> <li>5. Используются имеющиеся льготы по уменьшению налога</li> </ol>	ПК-2, ПК-3	38, 33								
8	Если от поставщика поступили материалы на сумму 240000 руб., в том числе НДС 20%, то какова сумма НДС? Ответ запишите числом.	ПК-2, ПК-3	38, 33								
9	Если работник организации, получающий ежемесячный доход в сумме 36000 руб. имеет ребенка в возрасте 12 лет, то какую сумму НДФЛ должен удержать налоговый агент? Ответ запишите числом.	ПК-2, ПК-3	38, 33								
10	<p>Вставьте недостающее слово в определение (цифра).</p> <p>Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем _____% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период</p>	ПК-2, ПК-3	38, 33								
11	<p>Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., предложн.падеж).</p> <p>Сумму по строке «Выручка» в отчете о финансовых результатах следует соотнести с показателем «Выручка от реализации» в _____ по налогу на прибыль</p>	ПК-2, ПК-3	38, 33								
12	<p>Объектом налогообложения по водному налогу является использование:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Акватории для рыболовства и охоты</li> <li>2. Водных объектов для целей лесосплава</li> <li>3. Из подземных водных объектов шахто – рудничных вод</li> <li>4. Из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности и ликвидации аварий</li> </ol>	ПК-2, ПК-3	38, 33								
13	Выберите несколько правильных вариантов ответа. При расчете налога на прибыль используются регистры налогового учета, содержащие следующую информацию:	ПК-2, ПК-3	38, 33								

	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Наименование регистра, дату составления</li> <li>2. Натуральные (если это возможно) и денежные измерители операции</li> <li>3. Наименование объектов учета или хозяйственных операций</li> <li>4. Печать</li> </ol>										
14	<p>Установите правильное соответствие между видами ошибок и способами их исправления учетных регистров:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">А. Ошибка не затрагивает корреспонденции счетов и обнаружена до составления бухгалтерского баланса</td> <td style="width: 50%;">1. Корректирующий способ</td> </tr> <tr> <td>Б. Ошибка допущена в указании корреспонденции счетов</td> <td>2. Дополнительная проводка на сумму занижения</td> </tr> <tr> <td>В. Ошибка в занижении суммы</td> <td>3. «Красное сторно» на ту же сумму и дополнительно составляется правильная проводка на ту же сумму</td> </tr> </table>	А. Ошибка не затрагивает корреспонденции счетов и обнаружена до составления бухгалтерского баланса	1. Корректирующий способ	Б. Ошибка допущена в указании корреспонденции счетов	2. Дополнительная проводка на сумму занижения	В. Ошибка в занижении суммы	3. «Красное сторно» на ту же сумму и дополнительно составляется правильная проводка на ту же сумму	ПК-2, ПК-3	38, 33		
А. Ошибка не затрагивает корреспонденции счетов и обнаружена до составления бухгалтерского баланса	1. Корректирующий способ										
Б. Ошибка допущена в указании корреспонденции счетов	2. Дополнительная проводка на сумму занижения										
В. Ошибка в занижении суммы	3. «Красное сторно» на ту же сумму и дополнительно составляется правильная проводка на ту же сумму										
15	<p>Установите правильное соответствие между названием федерального налога (левый столбец) и налоговой базой (правый столбец). Каждый ответ правого столбца может быть использован один раз.</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Название налога</th> <th style="width: 50%;">Налоговая база</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>А. Налог на доходы физических лиц – НДФЛ</td> <td>1. Количество или стоимость добытых полезных ископаемых</td> </tr> <tr> <td>Б. Налог на прибыль организаций – НПО</td> <td>2. Вся прибыль в денежном выражении без учета НДС и акцизов</td> </tr> <tr> <td>В. Налог на добычу полезных ископаемых – НДСПИ</td> <td>3. Доход минус налоговые вычеты</td> </tr> </tbody> </table>	Название налога	Налоговая база	А. Налог на доходы физических лиц – НДФЛ	1. Количество или стоимость добытых полезных ископаемых	Б. Налог на прибыль организаций – НПО	2. Вся прибыль в денежном выражении без учета НДС и акцизов	В. Налог на добычу полезных ископаемых – НДСПИ	3. Доход минус налоговые вычеты	ПК-2, ПК-3	38, 33
Название налога	Налоговая база										
А. Налог на доходы физических лиц – НДФЛ	1. Количество или стоимость добытых полезных ископаемых										
Б. Налог на прибыль организаций – НПО	2. Вся прибыль в денежном выражении без учета НДС и акцизов										
В. Налог на добычу полезных ископаемых – НДСПИ	3. Доход минус налоговые вычеты										
16	<p>Установите правильную последовательность и расположите по убыванию значимости следующие нормативные акты:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Инструкции и методические указания, а также локальные регулирующие документы</li> <li>2. Закон № 402-ФЗ, НК РФ</li> <li>3. Положение по ведению бухучета и отчетности, утвержденное приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 № 34н</li> <li>4. План счетов и ФСБУ/ПБУ</li> </ol>	ПК-2, ПК-3	38, 33								
17	<p>Запишите правильный ответ. Какую сумму составит налоговая база по НДС, если в организации было реализовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- зерна на сумму 110 рублей (в т.ч. НДС 10 рублей).</li> <li>- материалов на сумму 120 рублей (в т.ч. НДС 20 рублей).</li> <li>- акций другой компании на сумму 200 рублей (без НДС) — льготированная операция. Ответ запишите числом</li> </ul>	ПК-2, ПК-3	38, 33								

18	Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., един. число). Регистры налогового учета – это формы, в которые заносится вся информация, необходимая для расчета налога на _____	ПК-2, ПК-3	38, 33
19	Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., един. число). Любые ошибки в регистрах налогового учета исправляются только при соответствующем обосновании, а ответственный исполнитель заверяет все внесенные корректировки своей подписью и указывается _____	ПК-2, ПК-3	38, 33
20	Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., един. число, родит.падеж). Исправление ошибок в налоговой отчетности достигается путем подачи в ИФНС уточненной или корректирующей _____	ПК-2, ПК-3	38, 33
21	Вставьте недостающее слово (имя существ., един. число). Налоговой базой по НДС при реализации признается _____	ПК-2, ПК-3	38, 33
22	В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным: 1. Бухгалтерского учета 2. Бухгалтерского и налогового учета 3. Налогового учета	ПК-2, ПК-3	38, 33
23	В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным: 1. Бухгалтерского и налогового учета 2. Налогового учета 3. Бухгалтерского учета	ПК-2, ПК-3	38, 33
24	Ведение книги покупок: 1. Обязанность налогоплательщика 2. Право налогоплательщика 3. Обязанность налогоплательщика	ПК-2, ПК-3	38, 33
25	Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган: 1. По телекоммуникационным каналам связи 2. Через уполномоченного представителя 3. Через городские и сельские коммуникации	ПК-2, ПК-3	38, 33
26	Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить: 1. Уточненный расчет (налоговую декларацию) 2. Дополнительный расчет на сумму ошибки 3. Заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате	ПК-2, ПК-3	38, 33
27	Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами: 1. Линейным, нелинейным, пропорционально объему произведенной продукции 2. Линейным, нелинейным 3. Линейным	ПК-2, ПК-3	38, 33
28	Изменения в учетную политику вносятся в случае: 1. Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета 2. Изменения применяемых методов учета 3. Изменения законодательства о налогах и сборах	ПК-2, ПК-3	38, 33
29	Индивидуальные предприниматели — налогоплательщики НДФЛ	ПК-2,	38,

	имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме: 1. Фактически произведенных и документально подтвержденных расходов 2. Обоснованных и документально подтвержденных расходов 3. Фактически произведенных расходов	ПК-3	33
30	Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит: 1. Вообще не проверяется 2. Выездной налоговой проверке 3. Камеральной налоговой проверке	ПК-2, ПК-3	38, 33
31	Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является: 1. Последний день месяца каждого налогового периода 2. Первый день месяца каждого налогового периода 3. Второй день месяца каждого налогового периода	ПК-2, ПК-3	38, 33
32	Что означает бухгалтерская запись Д-т сч. 90 «Продажи» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»? 1. Перечислен НДС в бюджет 2. Начислен НДС с продаж 3. НДС к вычету	ПК-2, ПК-3	38, 33
33	Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является: 1. Первый день месяца каждого налогового периода 2. День совершения передачи товаров, работ, услуг 3. Последний день месяца каждого налогового периода	ПК-2, ПК-3	38, 33
34	Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал: 1. По усмотрению организации, как записано в учетной политике организации 2. Необходимо восстанавливать 3. Не надо восстанавливать	ПК-2, ПК-3	38, 33
35	Налоговая декларация: 1. Аналитический регистр налогового учета 2. Письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган 3. Расчет налога, произведенный налоговым органом	ПК-2, ПК-3	38, 33
36	Налоговый учет – это система обобщения информации для определения: 1. Налоговой базы и суммы налога 2. Суммы налога 3. Налоговой базы	ПК-2, ПК-3	38, 33
37	Определение налогового учета установлено: 1. Глава 25 НК РФ 2. Глава 21 НК РФ 3. Глава 24 НК РФ	ПК-2, ПК-3	38, 33
38	Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является: 1. Книга покупок 2. Книга продаж 3. Книга учета доходов и расходов	ПК-2, ПК-3	38, 33
39	По НДС налоговыми регистрами являются: 1. Книга покупок и книга продаж 2. Журнал полученных и выставленных счетов-фактур	ПК-2, ПК-3	38, 33

	3. Счет-фактура		
40	Подтверждением данных налогового учета являются: 1. Данные бухгалтерского учета 2. Первичные учетные документы 3. Налоговая декларация	ПК-2, ПК-3	38, 33
41	Компания в качестве поздравлений к 23 Февраля и 8 Марта выдала сотрудникам премию. Можно ли учесть ее в налоговых расходах? 1. Да, если организация оформила премию как производственную 2. Да, в любом случае 3. Нет.	ПК-2, ПК-3	38, 33
42	Организация к 8 Марта перечислила сотрудницам единовременную разовую премию. Нужно ли включить эти выплаты в базу по страховым взносам? 1. Да 2. Нет 3. Ситуация неоднозначная, но безопаснее начислить	ПК-2, ПК-3	38, 33
43	Руководство компании решило к 23 Февраля выдать сотрудникам подарки. В каком случае с работниками надо обязательно заключить договор дарения? 1. Подарки стоят дороже 1 тыс. руб. 2. Стоимость презента составила более 3 тыс. руб. 3. В любом случае	ПК-2, ПК-3	38, 33
44	Можно ли учесть стоимость подарков работникам к праздникам в налоговых расходах? 1. Да, если подарок компания выдает деньгами 2. Да, в любом случае 3. Нет.	ПК-2, ПК-3	38, 33
45	Компания в I квартале потратила на представительские расходы 125 тыс. руб. Но из-за лимита она учла в расходах только 120 тыс. руб. В какой сумме она может заявить НДС с них к вычету? 1. 25 000 руб. (125 000 руб. × 20%) 2. 24 000 руб. (120 000 руб. × 20%)	ПК-2, ПК-3	38, 33
46	Организация провела деловой обед с потенциальным оптовым покупателем. Нужно ли ей начислить НДФЛ с доходов участников? 1. Да 2. Нет, у участников не возникает облагаемого дохода	ПК-2, ПК-3	38, 33
47	Вставь недостающее слово в определение (имя существ., един. число). Если налоги, авансовые платежи, страховые взносы нужно уплатить до подачи декларации, расчета или отчетность подавать в ИФНС _____ об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов не нужно.	ПК-2, ПК-3	38, 33
48	Вставь недостающее слово в определение (имя существ., род.падеж). Чтобы определить сумму ЕНП, надо сложить все платежи по налогам и взносам, которые надо уплатить к конкретной дате, и размер _____ по ним.	ПК-2, ПК-3	38, 33
49	Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются: 1. Прямыми 2. Косвенными 3. Ценовыми 4. Товарными	ПК-2, ПК-3	38, 33



50	Налоговый статус физического лица в РФ определяется: 1. По прописке 2. По месту жительства 3. По времени проживания на территории РФ 4. По месту работы	ПК-2, ПК-3	38, 33
51	Налог на добавленную стоимость в торговле определяется: 1. От оборота, включающего в себя НДС 2. От оборота без НДС 3. От разницы в ценах 4. Возможен любой вариант	ПК-2, ПК-3	38, 33
52	Налог на прибыль юридического лица относится к налогам: 1. Прямым 2. Косвенным 3. Ценовым 4. Товарным	ПК-2, ПК-3	38, 33
53	По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц: 1. Заработная плата 2. Премия 3. Выигрыш в лотерею 4. Верны варианты 1 и 2	ПК-2, ПК-3	38, 33
54	Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты: 1. Стандартные 2. Имущественные 3. Социальные 4. Верны варианты 1 ,2,3	ПК-2, ПК-3	38, 33
55	Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы: 1. На материалы 2. На рекламу 3. Представительские 4. Верны варианты 2 и 3	ПК-2, ПК-3	38, 33
56	Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., род.падеж). Срок для уплаты непосредственно ЕНП не установлен. Перечислять его надо в сроки, установленные для уплаты каждого конкретного и взносов или заранее (п. 9 ст. 1 Закона № 263-ФЗ).	ПК-2, ПК-3	38, 33
57	Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., един. число). Единый налоговый _____ — это деньги, перечисленные организацией или ИП в бюджет для исполнения совокупной обязанности или взысканные с них.	ПК-2, ПК-3	38, 33
58	Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., един. число). Единый налоговый _____ — это суммы совокупной обязанности, которые учитываются налоговым органом по каждой организации и физлицу на основе данных налоговых деклараций или расчетов, в том числе уточненных, уведомлений об исчисленных суммах платежей.	ПК-2, ПК-3	38, 33
59	Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., един. число). Совокупная _____ — это суммы налогов, авансовых платежей, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которые обязаны уплатить организация или ИП.	ПК-2, ПК-3	38, 33
60	Вставьте недостающее число в определение. За товары, которые ввозят в Россию из стран ЕАЭС, НДС платят до _____-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет	ПК-2, ПК-3	38, 33

	импортированных товаров.		
61	Вставьте недостающее число в определение. ОКТМО со значением «0» в нормативных документах нет, поэтому многие банки рекомендуют указывать ОКТМО со значением _____.	ПК-2, ПК-3	38, 33
62	Не применять ПБУ 18/02 могут: 1. Кредитные организации 2. Организации государственного сектора 3. Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность 4. Коммерческие организации	ПК-2, ПК-3	38, 33
63	Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., мн. число). Непубличные акционерные общества освобождены от обязательного аудита из-за своей организационно-правовой формы, если их _____ не находятся в собственности РФ, субъекта РФ и/или муниципального образования.	ПК-2, ПК-3	38, 33
64	Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., мн. число). Организации обязаны считать _____ по ПБУ 18/02 балансовым способом, не в разрезе отдельных доходов и расходов, а в целом по видам активов и обязательств.	ПК-2, ПК-3	38, 33
65	Основными правилами учёта разниц по ПБУ 18/02 являются: 1. Учитывать разницы не пообъектно, а по видам активов и обязательств 2. Разницы нужно считать не на момент совершения операции, а на конец отчетного периода 3. Нет необходимости квалифицировать разницы. Возникающая разница между бухгалтерской стоимостью активов/обязательств и их налоговой стоимостью — всегда временная разница 4. Верны варианты 1,2,3	ПК-2, ПК-3	38, 33
66	Временные разницы возникают из-за разных правил: 1. Оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов 2. Формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг 3. Признания доходов и расходов при продаже основных средств 4. Создания резервов	ПК-2, ПК-3	38, 33
67	Вставьте недостающее слово в определение (имя прилаг.). Если балансовая стоимость актива больше налоговой, то это налогооблагаемая разница, если меньше, то _____.	ПК-2, ПК-3	38, 33
68	Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., един. число). Если умножите вычитаемую временную разницу на ставку налога на прибыль, то получите отложенный налоговый _____.	ПК-2, ПК-3	38, 33
69	Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., един. число). Если умножите налогооблагаемую разницу на ставку налога на прибыль, то получите отложенное налоговое _____. обязательство	ПК-2, ПК-3	38, 33
70	Если операции влияют на бухгалтерскую прибыль или убыток и если компания считает текущий налог по данным декларации, то бухгалтерская проводка по дебету счёта 09, а кредиту счёта 99 означает: 1. Начислен ОНА в части, которая превышает ОНО 2. Погашен ОНА 3. Начислено ОНО в части, которая превышает погашенный ОНА	ПК-2, ПК-3	38, 33

71	Если операции влияют на бухгалтерскую прибыль или убыток и если компания считает текущий налог по данным декларации, то бухгалтерская проводка по дебету счёта 99, а кредиту счёта 09 означает: 1. Начислен ОНА в части, которая превышает ОНО 2. Погашен ОНА 3. Начислено ОНО в части, которая превышает погашенный ОНА	ПК-2, ПК-3	38, 33
72	Если операции влияют на бухгалтерскую прибыль или убыток и если компания считает текущий налог по данным декларации, то бухгалтерская проводка по дебету счёта 99, а кредиту счёта 77 означает : 1. Доначислен ОНА в части, которая превышает уже сформированный ОНА 2. Погашен ОНА 3. Начислено ОНО в части, которая превышает погашенный ОНА	ПК-2, ПК-3	38, 33
73	Если операции влияют на бухгалтерскую прибыль или убыток и если компания считает текущий налог по данным декларации, то бухгалтерская проводка по дебету счёта 77, а кредиту счёта 99 означает: 1. Погашено ОНО 2. Погашен ОНА 3. Начислено ОНО в части, которая превышает погашенный ОНА	ПК-2, ПК-3	38, 33
74	Если операции влияют на бухгалтерскую прибыль или убыток и если компания считает текущий налог по данным бухучёта, то бухгалтерская проводка по дебету счёта 68, а кредиту счёта 77 означает: 1. Погашено ОНО 2. Погашен ОНА 3. Начислено ОНО в части, которая превышает погашенный ОНА	ПК-2, ПК-3	38, 33
75	Если операции влияют на бухгалтерскую прибыль или убыток и если компания считает текущий налог по данным бухучёта, то бухгалтерская проводка по дебету счёта 77, а кредиту счёта 68 означает: 1. Погашено ОНО 2. Погашен ОНА 3. Начислено ОНО в части, которая превышает погашенный ОНА	ПК-2, ПК-3	38, 33

### 5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Раскройте организацию налогового учета доходов принимаемых для целей налогообложения	ПК-2, ПК-3	38, 33
2	Раскройте организацию налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией товаров	ПК-2, ПК-3	38, 33
3	Раскройте порядок налогового учета прямых и косвенных расходов	ПК-2, ПК-3	38, 33
4	Охарактеризуйте нормируемые расходы для целей налогообложения	ПК-2, ПК-3	38, 33
5	Раскройте порядок определения стоимости поступивших основных средств	ПК-2, ПК-3	38, 33
6	Раскройте порядок определения стоимости выбывших основных средств	ПК-2, ПК-3	38, 33
7	Охарактеризуйте способы начисления амортизации в налоговом учёте	ПК-2, ПК-3	38, 33
8	Раскройте порядок восстановления основных средств в налоговом учёте	ПК-2, ПК-3	38, 33
9	Раскройте порядок оценки МПЗ при их выбытии в налого-	ПК-2,	38, 33

	вом учёте	ПК-3	
10	Раскройте порядок формирования стоимости МПЗ в налоговом учёте	ПК-2, ПК-3	38, 33
11	Раскройте налоговый учет внереализационных расходов.	ПК-2, ПК-3	38, 33
12	Раскройте порядок переноса убытков на будущие периоды.	ПК-2, ПК-3	38, 33
13	Раскройте влияние ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" на формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.	ПК-2, ПК-3	38, 33
14	Раскройте общий порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров ( работ, услуг)	ПК-2, ПК-3	38, 33
15	Изложите порядок исчисления и условия возмещения НДС	ПК-2, ПК-3	38, 33
16	Обозначьте условия применения налоговых вычетов по НДС	ПК-2, ПК-3	38, 33
17	Раскройте основные требования, предъявляемые к оформлению счетов-фактур	ПК-2, ПК-3	38, 33
18	Раскройте основные требования, предъявляемые к оформлению книги покупок и книги продаж	ПК-3	33
19	Дайте характеристику имущественных вычетов по НДФЛ	ПК-2, ПК-3	38, 33
20	Дайте характеристику социальных вычетов по НДФЛ	ПК-2, ПК-3	38, 33
21	Дайте характеристику профессиональных вычетов по НДФЛ	ПК-2	38
22	Раскройте порядок ведения регистра налогового учёта по НДФЛ	ПК-2, ПК-3	38, 33
23	Раскройте способы оптимизации налога на прибыль организаций	ПК-2, ПК-3	38, 33
24	Содержание учетной политики для целей налогообложения.	ПК-2, ПК-3	38, 33
25	Раскройте общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов	ПК-2, ПК-3	38, 33
26	Раскройте способы оптимизации налога на имущество организаций	ПК-2, ПК-3	38, 33
27	Раскройте способы оптимизации НДС	ПК-2, ПК-3	38, 33
28	Раскройте виды налоговых правонарушений	ПК-2, ПК-3	38, 33
29	Обозначьте ответственность за налоговые правонарушения	ПК-2, ПК-3	38, 33
30	Дайте понятие «налоговая тайна»	ПК-2, ПК-3	38, 33

### 5.3.2.3. Задачи для проверки умений и навыков

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Во II квартале ЗАО «Авангард» заключило с покупателем договор на поставку торгового оборудования. Сумма дого-	ПК-2	У9,Н8

	вора – 141 600 руб. (в том числе НДС – 28320 руб.). В этом же квартале фирма получила частичную оплату в счет предстоящей поставки в размере 70 800 руб. В III квартале торговое оборудование было отгружено покупателю. Предположим, что никаких других операций у «Актива» не было. Как отразить данную ситуацию на счетах бухгалтерского учета?	ПК-3	У3,Н5
2	В сентябре ООО «Центр» приобрело призы для посетителей выставки на сумму 125 316 руб., в том числе НДС 20%. Других нормируемых расходов на рекламу у ООО «Центр» в этом году не было. Выручка ООО «Центр» за девять месяцев составила 7 500 000 руб. (без учета НДС). Лимит для нормируемых рекламных расходов 1% от выручки без НДС. В какой сумме бухгалтер регистрирует в книге покупок счет-фактуру поставщика, у которого компания приобрела товары для выдачи в качестве призов? За год выручка выросла до 10 млн. руб. В какой сумме бухгалтер регистрирует в книге покупок за IV квартал тот же счет-фактуру? Какую сумму НДС бухгалтер ООО «Центр» не принимает к вычету?	ПК-2	У9,Н8
		ПК-3	У3,Н5
3	ООО «Медсервис» оказывает консультационные и медицинские услуги. С реализации консультационных услуг фирма платит НДС по ставке 20%, а медицинские услуги от этого налога освобождены (п. 2 ст. 149 НК РФ). В I квартале фирма купила канцтовары на сумму 35 400 руб. (в том числе НДС). Во II квартале часть канцтоваров на сумму 20 000 руб. была списана в подразделение, которое занято оказанием консультационных услуг. Оставшаяся часть канцтоваров на сумму 10 000 руб. поступила в отдел, занимающийся оказанием медицинских услуг. Какую сумму НДС необходимо восстановить во II квартале? Как отразить данную ситуацию на счетах бухгалтерского учета?	ПК-2	У9,Н8
		ПК-3	У3,Н5
4	По договору на оказание услуг АО «Инженер-проект» (исполнитель) создает проектную документацию для ООО «Пассив» (заказчик). Стоимость услуг «Инженер-проекта» – 300 000 руб. (без НДС). Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения. Согласно смете, расходы «Инженер-проекта», связанные с выполнением договора, составят 210 000 руб. в первом полугодии отчетного года – 40 000 руб.; во втором полугодии отчетного года – 60 000 руб.; в первом полугодии следующего года – 80 000 руб.; во втором полугодии следующего года – 30 000 руб. В каком размере бухгалтер «Инженер-проекта» должен отразить выручку от реализации?	ПК-2	У9,Н8
		ПК-3	У3,Н5

5	<p>Работник АО «Аист» Иванов П.И. является одним из его учредителей. Иванову был установлен оклад 40 000 руб. Помимо заработной платы Иванов получил следующие доходы:</p> <p>в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 3000 руб.;</p> <p>в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 13 000 руб.;</p> <p>в мае, июне, июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц;</p> <p>в августе – ценный подарок стоимостью 3500 руб.;</p> <p>в ноябре – материальную помощь в связи со смертью члена его семьи в сумме 7000 руб.;</p> <p>в декабре – дивиденды в сумме 25 000 руб., выплаченные за 9 месяцев прошедшего года.</p> <p>Иванов П.И. имеет ребенка в возрасте 8 лет. Определить сумму НДФЛ удержанную у Иванова за год.</p>	ПК-2	У9,Н8
		ПК-3	У3,Н5
6	<p>ООО «Снегурочка» перечисляет авансовые платежи по налогу на прибыль поквартально. За I квартал отчетного года «Снегурочка» получила налогооблагаемую прибыль в сумме 100 000 руб., а за полугодие – 180 000 руб. В какой сумме будет уплачен авансовый платеж по налогу за I квартал, а в какой за полугодие?</p>	ПК-2	У9,Н8
		ПК-3	У3,Н5
7	<p>Организация применяет ПБУ 18/02. За отчетный период получен убыток для целей бухгалтерского и налогового учета. Какой бухгалтерской проводкой будет сформирован отложенный налоговый актив?</p>	ПК-2	У9,Н8
		ПК-3	У3,Н5

#### 5.3.2.4. Перечень тем рефератов, контрольных, расчетно-графических работ

№ п/п	Тема реферата, контрольных, расчётно-графических работ
1	Понятие налогового учета и его значение
2	Аналитические регистры налогового учета налога на прибыль организаций
3	Порядок налогового учета доходов от реализации
4	Порядок налогового учета внереализационных доходов
5	Налоговый учет материальных расходов
6	Налоговый учет расходов на оплату труда
7	Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
8	Налоговый учет амортизируемого имущества
9	Налоговый учет резервов по сомнительным долгам и резервов по гарантийному
10	Налоговый учет процентов по долговым обязательствам
11	Порядок признания доходов и расходов при методе начисления
12	Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе
13	Налоговый учет переноса убытков на будущее
14	ПБУ 18/02
15	Ответственность за налоговые правонарушения

16	Организация налогового учета НДС
17	Организация налогового учета НДФЛ
18	Организация налогового учета по налогу на имущество организаций
19	Организация налогового учета по транспортному налогу
20	Учет доходов и расходов при специальных налоговых режимах

**5.3.2.5. Вопросы для контрольной (расчетно-графической) работы «Не предусмотрена».**

**5.4. Система оценивания достижения компетенций**

**5.4.1. Оценка достижения компетенций в ходе промежуточной аттестации**

ПК-2 Способен составлять и представлять бухгалтерскую отчетность и на ее основе формировать аналитическую информацию о деятельности хозяйствующего субъекта					
Индикаторы достижения компетенции ПК-2		Номера вопросов и задач			
Код	Содержание	вопросы к экзамену	задачи к экзамену	вопросы к зачету	вопросы по курсовому проекту (работе)
38	порядок взаимосвязи между бухгалтерской и налоговой отчетностью, их взаимодействие и влияние на внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта			1-13, 15,18,19	
ПК-3 Способен рассчитывать суммы налоговых платежей и отчислений в государственные внебюджетные фонды; составлять налоговые декларации и формировать в системе бухгалтерского учета сведения об обязательствах перед бюджетом и внебюджетными фондами					
Индикаторы достижения компетенции ПК-3		Номера вопросов и задач			
Код	Содержание	вопросы к экзамену	задачи к экзамену	вопросы к зачету	вопросы по курсовому проекту (работе)
33	нормативно-законодательное и учетное обеспечение формирования налогооблагаемой базы с целью расчета сумм налогов и отражения ее в налоговой отчетности			1-12 14-19	

**5.4.2. Оценка достижения компетенций в ходе текущего контроля**

ПК-2 Способен составлять и представлять бухгалтерскую отчетность и на ее основе формировать аналитическую информацию о деятельности хозяйствующего субъекта	
Индикаторы достижения компетенции ПК-2	Номера вопросов и задач

Код	Содержание	вопросы тестов	вопросы устного опроса	задачи для проверки умений и навыков
38	порядок взаимосвязи между бухгалтерской и налоговой отчетностью, их взаимодействие и влияние на внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта	1-75	1-17, 19-30	
У9	обосновывать различия в числовых показателях, раскрываемых в бухгалтерской и налоговой отчетности			1-7
Н8	счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей налоговой отчетности			1-7
ПК-3 Способен рассчитывать суммы налоговых платежей и отчислений в государственные внебюджетные фонды; составлять налоговые декларации и формировать в системе бухгалтерского учета сведения об обязательствах перед бюджетом и внебюджетными фондами				
Индикаторы достижения компетенции ПК-3		Номера вопросов и задач		
Код	Содержание	вопросы тестов	вопросы устного опроса	задачи для проверки умений и навыков
33	нормативно-законодательное и учетное обеспечение формирования налогооблагаемой базы с целью расчета сумм налогов и отражения ее в налоговой отчетности	1-75	1-20, 22-30	
У3	исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях			1-7
Н5	организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и формирования сведений для деклараций в экономическом субъекте			1-7

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1. Рекомендуемая литература

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
6.1.1. Учебные издания	Баженов Ю. К. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли [электронный ресурс]: Учебное пособие / Ю. К. Баженов, Г. Г. Иванов - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2016 - 96 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=274148">http://znanium.com/catalog/document?id=274148</a>	-



Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
	Брянцева Л. В. Учетная политика для целей налогообложения: учебное пособие для обучающихся по направлению 38.03.01 "Экономика" / Л. В. Брянцева, А. Н. Полозова; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2016 - 167 с. [ЦИТ 13853] [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/books/b110653.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/books/b110653.pdf</a>	32
	Леонова О.И. Амортизация как способ взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета: монография / О. И. Леонова; Воронеж. гос. аграр. ун-т - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2013 - 95 с [ЦИТ 7843] [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/books/b85753.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/books/b85753.pdf</a>	5
	Малис Н. И. Налоговый учет [электронный ресурс]: Учебное пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин - Москва: Издательство "Магистр", 2016 - 576 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=215397">http://znanium.com/catalog/document?id=215397</a>	-
6.1.2. Методические издания	Учетное обеспечение налоговых расчетов [Электронный ресурс]: методические рекомендации для самостоятельной работы по дисциплине для бакалавров направления подготовки: 38.03.01 Экономика / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. : О. И. Леонова, О. Н. Тарасенко] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164958.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164958.pdf</a>	1
6.1.3. Периодические издания	Бухгалтерский учет и налоги от А до Я: комплект: [16+] - Москва: Дело и Сервис, 2007-	1
	Бухгалтерский учет: ежемесячный профессиональный журнал для бухгалтера с приложением / Учредитель Министерство финансов Российской Федерации - Москва: Б.и., 1953-	1
	Бухучет в сельском хозяйстве: ежемесячный научно-практический журнал для бухгалтера - Москва: Перспектива, 2005-	1

## 6.2. Ресурсы сети Интернет

### 6.2.1. Электронные библиотечные системы

№	Название	Размещение
1	Лань	<a href="https://e.lanbook.com">https://e.lanbook.com</a>
2	ZNANIUM.COM	<a href="http://znanium.com/">http://znanium.com/</a>
3	ЮРАЙТ	<a href="http://www.biblio-online.ru/">http://www.biblio-online.ru/</a>
4	IPRbooks	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
5	E-library	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>
6	Электронная библиотека ВГАУ	<a href="http://library.vsau.ru/">http://library.vsau.ru/</a>

## 6.2.2. Профессиональные базы данных и информационные системы

№	Название	Адрес доступа
1	Справочная правовая система Гарант	<a href="http://ivo.garant.ru">http://ivo.garant.ru</a>
2	Справочная правовая система Консультант Плюс	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
3	Профессиональные справочные системы «Кодекс»	<a href="https://техэксперт.сайт/sistema-kodeks">https://техэксперт.сайт/sistema-kodeks</a>

## 6.2.3. Сайты и информационные порталы

№	Название	Размещение
1	ФНС России	<a href="https://www.nalog.gov.ru/rn36/">https://www.nalog.gov.ru/rn36/</a>
2	Официальный сайт Министерства финансов РФ	<a href="https://minfin.gov.ru/ru/">https://minfin.gov.ru/ru/</a>
3	Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России	<a href="https://www.ipbr.org/">https://www.ipbr.org/</a>
4	Официальный сайт журнала «Главбух»	<a href="https://www.glavbukh.ru/">https://www.glavbukh.ru/</a>
5	Клерк.ру - практическая помощь бухгалтеру	<a href="https://www.klerk.ru/">https://www.klerk.ru/</a>
6	Налог-налог.ру	<a href="https://nalog-nalog.ru/">https://nalog-nalog.ru/</a>
7	Бухгалтерия.ру	<a href="https://www.buhgalteria.ru/">https://www.buhgalteria.ru/</a>

## 7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

### 7.1. Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Учебная аудитория для проведения учебных занятий: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, презентационное оборудование	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1
Учебная аудитория для проведения учебных занятий: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1
Учебная аудитория для проведения учебных занятий: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1
Учебная аудитория для проведения учебных занятий. Помещение для самостоятельной работы. Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия (комплекты документов бухгалтерского учета), компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Брау-	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 379 (Лаборатория «Учебная бухгалтерия»)

зер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	
Помещение для самостоятельной работы: Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 113, 115, 116, 119 120, 122, 122а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 (с 16.00 до 20.00)

## 7.2. Программное обеспечение


### 7.2.1. Программное обеспечение 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

### 7.2.2. Специализированное программное обеспечение

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

## 8. Междисциплинарные связи

Дисциплина, с которой необходимо согласование	Кафедра, на которой преподается дисциплина	Подпись заведующего кафедрой
Бухгалтерский (финансовый) учет	Кафедра бухгалтерского учёта и аудита	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Кафедра бухгалтерского учёта и аудита	

**Лист периодических проверок рабочей программы  
и информация о внесенных изменениях**

Должностное лицо, проводившее провер- ку: Ф.И.О., долж- ность	Дата	Потребность в корректировке ука- занием соответствую- щих разделов рабо- чей программы	Информация о внесенных из- менениях
Зав. кафедрой бух- галтерского учета и аудита Ширококов В.Г.	16.05.2024 г., протокол № 11	Не имеется  Рабочая программа актуализирована на 2024-2025 учебный год	Нет