

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

УТВЕРЖДАЮ  
Декан экономического факультета  
 А.Н. Черных  
«21» мая 2024г.



**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И АУДИТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) **Налоги и налогообложение**

Квалификация выпускника **Бакалавр**

Факультет **Экономический**

Кафедра **Бухгалтерского учета и аудита**

Разработчики рабочей программы:

доцент, кандидат экономических наук, доцент **Леонова Олы**



доцент, кандидат экономических наук, доцент **Павлюченко Татьяна Николаевна**



Воронеж – 2024 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 16.05.2024 г.).

Заведующий кафедрой



( В.Г. Широбоков)

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 9 от 21.05.2024 г.).

Председатель методической комиссии



Л.В. Брянцева

**Рецензент рабочей программы** Начальник МИФНС России №17 по Воронежской области, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Воронова Ольга Вячеславовна

## 1. Общая характеристика дисциплины

### 1.1. Цель дисциплины

**Цель** изучения дисциплины - сформировать системное представление об организации налогового учёта, а также о методике и технике аудиторской проверки.

### 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 учета и аудита;
3. Изучение методических 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;
6. Изучение методических основ налогового аудита;
7. Получение знаний о методике и технике аудита налогов организации.

### 1.3. Предмет дисциплины

Предметом дисциплины является учётное обеспечение для проведения налоговых расчётов и аудита в организации.

### 1.4. Место дисциплины в образовательной программе

Дисциплина Б1.В.24 «Налоговый учет и аудит налогообложения» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, являясь одной из профилирующих дисциплин по подготовке бакалавров.

Дисциплина Б1.В.24 «Налоговый учет и аудит налогообложения» базируется на изучении таких дисциплин как:

- Б1.В.10 «Федеральные налоги и сборы с организаций»;
- Б1.В.11 «Региональные и местные налоги и сборы»;
- Б1.В.13 «Налогообложение физических лиц»;
- Б1.В.15 «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность»;
- Б1.В.18 «Организация и методика проведения налоговых проверок».

### 1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами

Дисциплина Б1.В.24 «Налоговый учет и аудит налогообложения» является базой для изучения следующих дисциплин:

- Б1.В.25 «Автоматизация налогового учёта и отчетности»;
- ФТД.02 «Основы аудита».

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

| Компетенция |                                                                      | Индикатор достижения компетенции |                                                                                                             |
|-------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Код         | Содержание                                                           | Код                              | Содержание                                                                                                  |
| ПК-1        | Способность вести налоговый учет экономического субъекта и выполнять | 3 7                              | Знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта в целях налогового учета |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей                                                                                                                                                                                         | З 8 | Знает законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                     | У 7 | Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения налогового учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой<br>Умеет анализировать информацию первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров и бухгалтерского налогового учета, и других документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                     | Н 7 | Имеет навыки ведения учета первичной документации, договоров, счетов-фактур в целях исполнения налоговых обязанностей                                                                                                                                                                                                                      |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                     | Н 8 | Организация, координация и контроль ведения налогового учета в экономическом субъекте                                                                                                                                                                                                                                                      |
| ПК-2 | Способен выполнять обработку документации, информации и анализировать нормативные и правовые документы о налогах и сборах при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий по проведению налоговых проверок и налогового администрирования | З 4 | Знает аналитические возможности форм налоговой отчетности в целях осуществления налогового учета и аудита                                                                                                                                                                                                                                  |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                     | У 4 | Умеет формировать налоговую отчетность в целях осуществления мероприятий налогового аудита                                                                                                                                                                                                                                                 |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                     | Н 4 | Имеет навыки обеспечения документооборота, в том числе, электронного, в целях исполнения налоговых обязанностей                                                                                                                                                                                                                            |

### 3. Объем дисциплины и виды работ

#### 3.1. Очная форма обучения

| Показатели                                                        | Семестры |   |   | Всего |
|-------------------------------------------------------------------|----------|---|---|-------|
|                                                                   | 8        | X | X |       |
| Общая трудоёмкость дисциплины, з.е./ч                             | 4/144    |   |   | 4/144 |
| Общая контактная работа*, ч                                       | 54       |   |   | 54    |
| Общая самостоятельная работа (по учебному плану), ч               | 89,85    |   |   | 89,85 |
| Контактная работа** при проведении учебных занятий, в т.ч. (часы) | 54       |   |   | 54    |
| лекции                                                            | 28       |   |   | 28    |
| практические занятия                                              | 26       |   |   | 26    |
| лабораторные работы                                               |          |   |   |       |

|                                                                                                      |       |  |  |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|--|-------|
| групповые консультации                                                                               |       |  |  |       |
| Самостоятельная работа при проведении учебных занятий ***, ч                                         | 81    |  |  | 81    |
| Контактная работа промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (часы)                                | 0,15  |  |  | 0,15  |
| курсовая работа                                                                                      |       |  |  |       |
| курсовой проект                                                                                      |       |  |  |       |
| зачет                                                                                                | 0,15  |  |  | 0,15  |
| экзамен                                                                                              |       |  |  |       |
| Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (часы)                                   | 8,85  |  |  | 8,85  |
| выполнение курсового проекта                                                                         |       |  |  |       |
| выполнение курсовой работы                                                                           |       |  |  |       |
| подготовка к зачету                                                                                  | 8,85  |  |  | 8,85  |
| подготовка к экзамену                                                                                |       |  |  |       |
| Форма промежуточной аттестации (зачёт (зачет с оценкой), экзамен, защита курсового проекта (работы)) | Зачет |  |  | Зачет |

### 3.2. Очно - заочная форма обучения

| Показатели                                                                                           | Курс   |   |   | Всего  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|---|--------|
|                                                                                                      | 7      | X | X |        |
| Общая трудоёмкость дисциплины, з.е./ч                                                                | 4/144  |   |   | 4/144  |
| Общая контактная работа*, ч                                                                          | 38,15  |   |   | 38,15  |
| Общая самостоятельная работа (по учебному плану), ч                                                  | 105,85 |   |   | 105,85 |
| Контактная работа** при проведении учебных занятий, в т.ч. (часы)                                    | 38     |   |   | 38     |
| лекции                                                                                               | 20     |   |   | 20     |
| практические занятия                                                                                 | 18     |   |   | 18     |
| лабораторные работы                                                                                  |        |   |   |        |
| групповые консультации                                                                               |        |   |   |        |
| Самостоятельная работа при проведении учебных занятий ***, ч                                         | 97     |   |   | 97     |
| Контактная работа промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (часы)                                | 0,15   |   |   | 0,15   |
| курсовая работа                                                                                      |        |   |   |        |
| курсовой проект                                                                                      |        |   |   |        |
| зачет                                                                                                | 0,15   |   |   | 0,15   |
| экзамен                                                                                              |        |   |   |        |
| Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (часы)                                   | 8,85   |   |   | 8,85   |
| выполнение курсового проекта                                                                         |        |   |   |        |
| выполнение курсовой работы                                                                           |        |   |   |        |
| подготовка к зачету                                                                                  | 8,85   |   |   | 8,85   |
| подготовка к экзамену                                                                                |        |   |   |        |
| Форма промежуточной аттестации (зачёт (зачет с оценкой), экзамен, защита курсового проекта (работы)) | Зачет  |   |   | Зачет  |

## **4. Содержание дисциплины**

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

#### **Раздел 1. Налоговый учёт**

##### ***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 НДС.***

Общий порядок определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДС налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами. Порядок ведения регистра налогового учёта по НДС.

##### ***Подраздел 1.4. Учётное обеспечение налогов субъектов РФ и местных налогов***

Общий порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу. Порядок определения налоговой базы по земельному налогу

#### **Раздел 2. Налоговый аудит**

##### ***Подраздел 2.1. Понятие налогового аудита. Цели, задачи, принципы***

Понятие налогового аудита. Цели, задачи, принципы. Источники информации. Основные этапы налогового аудита. Виды сопутствующих налоговому аудиту услуг. Ответственность сторон при проведении налогового аудита

##### ***Подраздел 2.2. Проверка исчисления и уплаты федеральных налогов***

Методика аудита налогообложения по налогу на добавленную стоимость (НДС). Методика аудита налогообложения расчетов по НДС. Проверка начисления и уплаты страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль.

##### ***Подраздел 2.3. Проверка исчисления и уплаты налогов субъектов РФ***

Проверка начисления и уплаты налога на имущество. Проверка начисления и уплаты транспортного налога.

##### ***Подраздел 2.4. Проверка исчисления и уплаты местных налогов***

Проверка начисления и уплаты земельного налога

## 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            | ПЗ        |           |
| <b>Раздел 1. Налоговый учёт</b>                                           | <b>20</b>         | <b>16</b> | <b>44</b> |
| Подраздел 1.1. Учётное обеспечение по налогу на прибыль организаций       | 8                 | 6         | 14        |
| Подраздел 1.2. Учётное обеспечение НДС                                    | 6                 | 4         | 10        |
| Подраздел 1.3. Учётное обеспечение НДФЛ                                   | 4                 | 4         | 10        |
| Подраздел 1.4. Учётное обеспечение налогов субъектов РФ и местных налогов | 2                 | 2         | 10        |
| <b>Раздел 2. Налоговый аудит</b>                                          | <b>8</b>          | <b>10</b> | <b>37</b> |
| Подраздел 2.1. Понятие налогового аудита. Цели, задачи, принципы          | 1                 | -         | 9         |
| Подраздел 2.2. Проверка исчисления и уплаты федеральных налогов           | 4                 | 6         | 10        |
| Подраздел 2.3. Проверка исчисления и уплаты налогов субъектов РФ          | 2                 | 3         | 10        |
| Подраздел 2.4. Проверка исчисления и уплаты местных налогов               | 1                 | 1         | 8         |
| <b>Всего</b>                                                              | <b>28</b>         | <b>26</b> | <b>81</b> |

### 4.2.2. Очно-заочная форма обучения

| Разделы, подразделы дисциплины                                            | Контактная работа |           | СР        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|-----------|
|                                                                           | лекции            | ПЗ        |           |
| <b>Раздел 1. Налоговый учёт</b>                                           | <b>14</b>         | <b>12</b> | <b>59</b> |
| Подраздел 1.1. Учётное обеспечение по налогу на прибыль организаций       | 6                 | 4         | 18        |
| Подраздел 1.2. Учётное обеспечение НДС                                    | 2                 | 4         | 14        |
| Подраздел 1.3. Учётное обеспечение НДФЛ                                   | 4                 | 3         | 16        |
| Подраздел 1.4. Учётное обеспечение налогов субъектов РФ и местных налогов | 2                 | 1         | 11        |
| <b>Раздел 2. Налоговый аудит</b>                                          | <b>6</b>          | <b>6</b>  | <b>38</b> |
| Подраздел 2.1. Понятие налогового аудита. Цели, задачи, принципы          | 1                 | -         | 10        |
| Подраздел 2.2. Проверка исчисления и уплаты федеральных налогов           | 2,5               | 4         | 10        |
| Подраздел 2.3. Проверка исчисления и уплаты налогов субъектов РФ          | 2                 | 1         | 10        |
| Подраздел 2.4. Проверка исчисления и уплаты местных налогов               | 0,5               | 1         | 8         |
| <b>Всего</b>                                                              | <b>20</b>         | <b>18</b> | <b>97</b> |

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

| №<br>п/<br>п             | Тема<br>самостоятельн<br>ой работы                   | Учебно-методическое обеспечение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Объем часов<br>СР |                      |
|--------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
|                          |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | очна<br>я         | очно-<br>заочна<br>я |
| Раздел 1. Налоговый учёт |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                   |                      |
| 1                        | Учётное обеспечение по налогу на прибыль организаций | Малис Н. И. Налоговый учет [электронный ресурс] : Учебное пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин .— 1 .— Москва : Издательство "Магистр", 2016 .— 576 с. — ВО - Бакалавриат .— ISBN 978-5-9776-0090-3 .— ISBN 978-5-16-105093-4 .— ISBN 978-5-16-005568-8 .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=215397">https://znanium.com/catalog/document?id=215397</a> > .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/cover/0563/563163.jpg">https://znanium.com/cover/0563/563163.jpg</a> > .                                                                  | 14                | 14                   |
|                          |                                                      | 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. : ил. — Библиогр.: с. 132-136 .— ISBN 978-5-7267-0852-2 .—<br><URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/books/b110653.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/books/b110653.pdf</a> > .                                                                                    |                   |                      |
|                          |                                                      | Леонова О.И. Учетное обеспечение налоговых расчетов : учебное пособие для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост.: О. И. Леонова, И. В. Кузнецова ; под ред. В. Г. Широбокова] .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2023 .— 97, [1] с. : ил. — На с. 98 составители указаны как авторы-составители .—<br><URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/books/b173576.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/books/b173576.pdf</a> > . |                   |                      |



|   |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |    |
|---|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 2 | Учётное обеспечение НДС | Малис Н. И. Налоговый учет [электронный ресурс] : Учебное пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин .— 1 .— Москва : Издательство "Магистр", 2016 .— 576 с. — ВО - Бакалавриат .— ISBN 978-5-9776-0090-3 .— ISBN 978-5-16-105093-4 .— ISBN 978-5-16-005568-8 .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=215397">https://znanium.com/catalog/document?id=215397</a> > .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/cover/0563/563163.jpg">https://znanium.com/cover/0563/563163.jpg</a> > .                                                                  | 10 | 12 |
|   |                         | Леонова О.И. Учетное обеспечение налоговых расчетов : учебное пособие для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост.: О. И. Леонова, И. В. Кузнецова ; под ред. В. Г. Широбокова] .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2023 .— 97, [1] с. : ил. — На с. 98 составители указаны как авторы-составители .—<br><URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/books/b173576.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/books/b173576.pdf</a> > . |    |    |
| 3 | Учётное обеспечение НДС | Малис Н. И. Налоговый учет [электронный ресурс] : Учебное пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин .— 1 .— Москва : Издательство "Магистр", 2016 .— 576 с. — ВО - Бакалавриат .— ISBN 978-5-9776-0090-3 .— ISBN 978-5-16-105093-4 .— ISBN 978-5-16-005568-8 .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=215397">https://znanium.com/catalog/document?id=215397</a> > .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/cover/0563/563163.jpg">https://znanium.com/cover/0563/563163.jpg</a> > .                                                                  | 10 | 12 |
|   |                         | Леонова О.И. Учетное обеспечение налоговых расчетов : учебное пособие для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост.: О. И. Леонова, И. В. Кузнецова ; под ред. В. Г. Широбокова] .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2023 .— 97, [1] с. : ил. — На с. 98 составители указаны как авторы-                                                                                                                                      |    |    |

|                           |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |    |
|---------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
|                           |                                                            | составители .—<br><URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/books/b173576.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/books/b173576.pdf</a> >.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |    |
| 4                         | Учётное обеспечение налогов субъектов РФ и местных налогов | Малис Н. И. Налоговый учет [электронный ресурс] : Учебное пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин .— 1 .— Москва : Издательство "Магистр", 2016 .— 576 с. — ВО - Бакалавриат .— ISBN 978-5-9776-0090-3 .— ISBN 978-5-16-105093-4 .— ISBN 978-5-16-005568-8 .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=215397">https://znanium.com/catalog/document?id=215397</a> > .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/cover/0563/563163.jpg">https://znanium.com/cover/0563/563163.jpg</a> >.                                                                                                                | 10 | 10 |
| Раздел 2. Налоговый аудит |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |    |
| 5                         | Понятие налогового аудита. Цели, задачи, принципы          | Парушина Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [электронный ресурс] : Учебное пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова .— 2, перераб. и доп. — Москва : Издательский Дом "ФОРУМ", 2019 .— 559 с. — (Высшее образование) .— ВО - Бакалавриат .— ISBN 978-5-8199-0865-5 .— ISBN 978-5-8199-0523-4 .— ISBN 978-5-16-014848-9 .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=336010">https://znanium.com/catalog/document?id=336010</a> > .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/cover/1007/1007973.jpg">https://znanium.com/cover/1007/1007973.jpg</a> >. | 9  | 10 |
|                           |                                                            | Шеремет А. Д. Аудит [электронный ресурс] : Учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц .— 7, перераб. и доп. — Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 .— 375 с. — (Высшее образование: Магистратура) .— ВО - Бакалавриат .— ISBN 978-5-16-012528-2 .— ISBN 978-5-16-105686-8 .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=415188">https://znanium.com/catalog/document?id=415188</a> > .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/cover/1869/1869004.jpg">https://znanium.com/cover/1869/1869004.jpg</a> >.                                                                                   |    |    |
| 6                         | Проверка исчисления и уплаты федеральных налогов           | Парушина Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [электронный ресурс] : Учебное пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова .— 2, перераб. и доп. — Москва : Издательский Дом "ФОРУМ", 2019 .— 559 с. — (Высшее образование) .— ВО - Бакалавриат .— ISBN 978-5-8199-0865-5 .— ISBN 978-5-8199-0523-4 .— ISBN 978-5-16-014848-9 .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=336010">https://znanium.com/catalog/document?id=336010</a> > .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/cover/1007/1007973.jpg">https://znanium.com/cover/1007/1007973.jpg</a> >. | 10 | 10 |

|   |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |     |     |
|---|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|   |                                                   | >.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |     |
|   |                                                   | Шеремет А. Д. Аудит [электронный ресурс] : Учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц .— 7, перераб. и доп. — Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 .— 375 с. — (Высшее образование: Магистратура) .— ВО - Бакалавриат .— ISBN 978-5-16-012528-2 .— ISBN 978-5-16-105686-8 .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=415188">https://znanium.com/catalog/document?id=415188</a> > .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/cover/1869/1869004.jpg">https://znanium.com/cover/1869/1869004.jpg</a> >.                                                                                   |     |     |
| 7 | Проверка исчисления и уплаты налогов субъектов РФ | Парушина Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [электронный ресурс] : Учебное пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова .— 2, перераб. и доп. — Москва : Издательский Дом "ФОРУМ", 2019 .— 559 с. — (Высшее образование) .— ВО - Бакалавриат .— ISBN 978-5-8199-0865-5 .— ISBN 978-5-8199-0523-4 .— ISBN 978-5-16-014848-9 .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=336010">https://znanium.com/catalog/document?id=336010</a> > .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/cover/1007/1007973.jpg">https://znanium.com/cover/1007/1007973.jpg</a> >. | 10  | 10  |
|   |                                                   | Шеремет А. Д. Аудит [электронный ресурс] : Учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц .— 7, перераб. и доп. — Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 .— 375 с. — (Высшее образование: Магистратура) .— ВО - Бакалавриат .— ISBN 978-5-16-012528-2 .— ISBN 978-5-16-105686-8 .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=415188">https://znanium.com/catalog/document?id=415188</a> > .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/cover/1869/1869004.jpg">https://znanium.com/cover/1869/1869004.jpg</a> >.                                                                                   |     |     |
| 8 | Проверка исчисления и уплаты местных налогов      | Парушина Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [электронный ресурс] : Учебное пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова .— 2, перераб. и доп. — Москва : Издательский Дом "ФОРУМ", 2019 .— 559 с. — (Высшее образование) .— ВО - Бакалавриат .— ISBN 978-5-8199-0865-5 .— ISBN 978-5-8199-0523-4 .— ISBN 978-5-16-014848-9 .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=336010">https://znanium.com/catalog/document?id=336010</a> > .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/cover/1007/1007973.jpg">https://znanium.com/cover/1007/1007973.jpg</a> >. | 7,5 | 8,5 |
|   |                                                   | Шеремет А. Д. Аудит [электронный ресурс] : Учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц .— 7,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |     |

|              |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |             |
|--------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|              |  | перераб. и доп. — Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 .— 375 с. — (Высшее образование: Магистратура) .— ВО - Бакалавриат .— ISBN 978-5-16-012528-2 .— ISBN 978-5-16-105686-8 .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=415188">https://znanium.com/catalog/document?id=415188</a> > .—<br><URL: <a href="https://znanium.com/cover/1869/1869004.jpg">https://znanium.com/cover/1869/1869004.jpg</a> >. |             |             |
| <b>Всего</b> |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>80,5</b> | <b>86,5</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-1        | З 7, З 8, У 7, Н 7, Н 8          |
|                                                                           | ПК-2        | З 4, У 4, Н 4                    |
| Подраздел 1.2. Учётное обеспечение НДС                                    | ПК-1        | З 7, З 8, У 7, Н 7, Н 8          |
|                                                                           | ПК-2        | З 4, У 4, Н 4                    |
| Подраздел 1.3. Учётное обеспечение НДФЛ                                   | ПК-1        | З 7, З 8, У 7, Н 7, Н 8          |
|                                                                           | ПК-2        | З 4, У 4, Н 4                    |
| Подраздел 1.4. Учётное обеспечение налогов субъектов РФ и местных налогов | ПК-1        | З 7, З 8, У 7, Н 7, Н 8          |
|                                                                           | ПК-2        | З 4, У 4, Н 4                    |
| Подраздел 2.1. Понятие налогового аудита. Цели, задачи, принципы          | ПК-1        | З 7, З 8, У 7, Н 7, Н 8          |
|                                                                           | ПК-2        | З 4, У 4, Н 4                    |
| Подраздел 2.2. Проверка исчисления и уплаты федеральных налогов           | ПК-1        | З 7, З 8, У 7, Н 7, Н 8          |
|                                                                           | ПК-2        | З 4, У 4, Н 4                    |
| Подраздел 2.3. Проверка исчисления и уплаты налогов субъектов РФ          | ПК-1        | З 7, З 8, У 7, Н 7, Н 8          |
|                                                                           | ПК-2        | З 4, У 4, Н 4                    |
| Подраздел 2.4. Проверка исчисления и уплаты местных налогов               | ПК-1        | З 7, З 8, У 7, Н 7, Н 8          |
|                                                                           | ПК-2        | З 4, У 4, Н 4                    |

## 5.2. Шкалы и критерии оценивания достижения компетенций

### 5.2.1. Шкалы оценивания достижения компетенций

| Вид оценки                                 | Оценки     |         |
|--------------------------------------------|------------|---------|
| Академическая оценка по 2-х балльной шкале | не зачетно | зачтено |

### 5.2.2. Критерии оценивания достижения компетенций

#### Критерии оценки на зачете

| Оценка, уровень достижения компетенций | Описание критериев                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Зачтено, высокий                       | Студент выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя отличное знание освоенного материала и умение самостоятельно решать сложные задачи дисциплины                        |
| Зачтено, продвинутый                   | Студент выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя хорошее знание освоенного материала и умение самостоятельно решать стандартные задачи дисциплины                     |
| Зачтено, пороговый                     | Студент выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя знание основ освоенного материала и умение решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя              |
| Не зачтено, компетенция не освоена     | Студент выполнил не все задания, предусмотренные рабочей программой или не отчитался об их выполнении, не подтверждает знание освоенного материала и не умеет 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. |

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

| № | Содержание                         | Компетенция | ИДК           |
|---|------------------------------------|-------------|---------------|
| 1 | Налоговый учет доходов организации | ПК-1        | З 7, З 8, У 7 |

|    |                                                                                        |      |                      |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------|
| 2  | Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров               | ПК-1 | 3 7, 3 8, У 7        |
| 3  | Нормируемые расходы в налоговом учете                                                  | ПК-1 | 3 7, 3 8, У 7        |
| 4  | Общий порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций              | ПК-1 | 3 7, 3 8, У 7        |
|    |                                                                                        | ПК-2 | 3 4                  |
| 5  | Общий порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров ( работ, услуг) | ПК-1 | 3 7, 3 8, У 7        |
|    |                                                                                        | ПК-2 | 3 4                  |
| 6  | Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж                    | ПК-2 | 3 4                  |
| 7  | Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами                   | ПК-1 | 3 7, 3 8, У 7        |
|    |                                                                                        | ПК-2 | 3 4                  |
| 8  | Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами             | ПК-1 | 3 7, 3 8, У 7        |
| 9  | Порядок ведения регистра налогового учёта по НДФЛ                                      | ПК-2 | 3 4                  |
| 10 | Общий порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций            | ПК-1 | 3 7, 3 8, У 7        |
|    |                                                                                        | ПК-2 | 3 4                  |
| 11 | Общий порядок определения налоговой базы по транспортному налогу                       | ПК-1 | 3 7, 3 8, У 7        |
|    |                                                                                        | ПК-2 | 3 4                  |
| 12 | Понятие налогового аудита. Цели, задачи, принципы. Источники информации                | ПК-2 | У 4                  |
|    |                                                                                        | ПК-1 | 3 7, 3 8, У 7<br>Н 8 |
| 13 | Основные этапы налогового аудита.                                                      | ПК-1 | 3 7, 3 8, У 7<br>Н 8 |
| 14 | Виды сопутствующих налоговому аудиту услуг                                             | ПК-1 | 3 7, 3 8, У 7<br>Н 8 |
| 15 | Ответственность сторон при проведении налогового аудита                                | ПК-1 | 3 7, 3 8, У 7<br>Н 8 |
| 16 | Методика аудита налогообложения по налогу на добавленную стоимость (НДС)               | ПК-1 | 3 8, У 7<br>Н 8      |
|    |                                                                                        | ПК-2 | 3 4, У 4             |
| 17 | Методика аудита налогообложения расчетов по НДФЛ                                       | ПК-1 | 3 8, У 7<br>Н 8      |
|    |                                                                                        | ПК-2 | 3 4, У 4             |
| 18 | Проверка начисления и уплаты налога на прибыль                                         | ПК-1 | 3 8, У 7<br>Н 8      |
|    |                                                                                        | ПК-2 | 3 4, У 4             |
| 19 | Проверка начисления и уплаты налога на имущество организаций                           | ПК-1 | 3 8, У 7<br>Н 8      |
|    |                                                                                        | ПК-2 | 3 4, У 4             |
| 20 | Проверка начисления и уплаты транспортного налога                                      | ПК-1 | 3 8, У 7             |

|  |  |      |          |
|--|--|------|----------|
|  |  |      | Н 8      |
|  |  | ПК-2 | З 4, У 4 |

**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-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 2 | Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:<br>1. факты хозяйственной жизни<br>2. активы<br>3. обязательства<br>4. источники финансирования его деятельности                                                                     | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 3 | К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:<br>1. Федеральные стандарты<br>2. Отраслевые стандарты<br>3. Рекомендации в области бухгалтерского учета<br>4. Стандарты экономического субъекта                                 | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 4 | Для целей исчисления налога на прибыль организаций налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:<br>1. Линейным, нелинейным, пропорционально объему произведенной продукции<br>2. Линейным, нелинейным<br>3. Линейным<br>4. Нелинейным | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 5 | В связи с расхождениями между налоговым учетом и бухгалтерским возникают временные разницы, которые бывают двух видов:<br>1. Вычитаемые<br>2. Налогооблагаемые<br>3. Уменьшаемые<br>4. Отложенные                                                     | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |



|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                               |                       |        |                                                                                 |        |                                                                                                                                           |                        |                                                |               |           |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------|---------------|-----------|
| 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><tr><td>Реквизит налоговой декларации</td><td>Значение (толкование)</td></tr><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></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-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 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-1,<br>ПК-2                 | 38,<br>34             |        |                                                                                 |        |                                                                                                                                           |                        |                                                |               |           |
| 8                             | <p>Если от поставщика поступили материалы на сумму 240000 руб., в том числе НДС 20%, то какова сумма НДС? Ответ запишите числом.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ПК-1,<br>ПК-2                 | 38,<br>34             |        |                                                                                 |        |                                                                                                                                           |                        |                                                |               |           |
| 9                             | <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ПК-1,<br>ПК-2                 | 38,<br>34             |        |                                                                                 |        |                                                                                                                                           |                        |                                                |               |           |
| 10                            | <p>Вставь недостающее слово в определение (цифра).<br/>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-1,<br>ПК-2                 | 38,<br>34             |        |                                                                                 |        |                                                                                                                                           |                        |                                                |               |           |
| 11                            | <p>Вставь недостающее слово в определение (имя существ., предложн.падеж).<br/>Сумму по строке «Выручка» в отчете о финансовых результатах следует соотнести с показателем «Выручка от реализации» в _____ по налогу на прибыль</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ПК-1,<br>ПК-2                 | 38,<br>34             |        |                                                                                 |        |                                                                                                                                           |                        |                                                |               |           |
| 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-1,<br>ПК-2                 | 38,<br>34             |        |                                                                                 |        |                                                                                                                                           |                        |                                                |               |           |
| 13                            | <p>Выберите несколько правильных вариантов ответа. При расчете налога на прибыль используются регистры налогового учета, содержащие следующую информацию:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Наименование регистра, дату составления</li></ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ПК-1,<br>ПК-2                 | 38,<br>34             |        |                                                                                 |        |                                                                                                                                           |                        |                                                |               |           |

|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                    |                          |                                                      |                                                         |                                       |                                                                                                    |                                               |                                 |               |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|---------------|-----------|
|                                                                                                    | <div>2. Натуральные (если это возможно) и денежные измерители операции</div> <div>3. Наименование объектов учета или хозяйственных операций</div> <div>4. Печать</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                    |                          |                                                      |                                                         |                                       |                                                                                                    |                                               |                                 |               |           |
| 14                                                                                                 | <div>Установите правильное соответствие между видами ошибок и способами их исправления учетных регистрах:</div> <table><tr><td>А. Ошибка не затрагивает корреспонденции счетов и обнаружена до составления бухгалтерского баланса</td><td>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-1,<br>ПК-2                                 | 38,<br>34                       |               |           |
| 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                                                                                                 | <div>Установите правильное соответствие между названием федерального налога (левый столбец) и налоговой базой (правый столбец). Каждый ответ правого столбца может быть использован один раз.</div> <table><tr><td>Название налога</td><td>Налоговая база</td></tr><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 – НДПИ</td><td>3. Доход минус налоговые вычеты</td></tr></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 – НДПИ | 3. Доход минус налоговые вычеты | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 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 – НДПИ                                                      | 3. Доход минус налоговые вычеты                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                    |                          |                                                      |                                                         |                                       |                                                                                                    |                                               |                                 |               |           |
| 16                                                                                                 | <div>Установите правильную последовательность и расположите по убыванию значимости следующие нормативные акты:</div> <div>1. Инструкции и методические указания, а также локальные регулирующие документы</div> <div>2. Закон № 402-ФЗ, НК РФ</div> <div>3. Положение по ведению бухучета и отчетности, утвержденное приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 № 34н</div> <div>4. План счетов и ФСБУ/ПБУ</div>                                                                                                                                                                                                               | ПК-1,<br>ПК-2                                                                                      | 38,<br>34                |                                                      |                                                         |                                       |                                                                                                    |                                               |                                 |               |           |
| 17                                                                                                 | <div>Запишите правильный ответ. Какую сумму составит налоговая база по НДС, если в организации было реализовано:</div> <div>- зерна на сумму 110 рублей (в т.ч. НДС 10 рублей).</div> <div>- материалов на сумму 120 рублей (в т.ч. НДС 20 рублей).</div> <div>- акций другой компании на сумму 200 рублей (без НДС) — льготированная операция. Ответ запишите числом</div>                                                                                                                                                                                                                                                             | ПК-1,<br>ПК-2                                                                                      | 38,<br>34                |                                                      |                                                         |                                       |                                                                                                    |                                               |                                 |               |           |
| 18                                                                                                 | <div>Вставь недостающее слово в определение (имя существ., един. число).</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ПК-1,                                                                                              | 38,                      |                                                      |                                                         |                                       |                                                                                                    |                                               |                                 |               |           |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |           |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|
|    | Регистры налогового учета – это формы, в которые заносится вся информация, необходимая для расчета налога на _____                                                                                                                                                        | ПК-2          | 34        |
| 19 | Вставь 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-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 20 | Вставь недостающее слово в определение (имя существ., един. число, родит.падеж). Исправление ошибок в налоговой отчётности достигается путем подачи в ИФНС уточненной или корректирующей _____                                                                            | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 21 | Вставь недостающее слово (имя существ., един. число). Налоговой базой по НДС при реализации признается _____                                                                                                                                                              | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 22 | В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:<br>1. Бухгалтерского учета<br>2. Бухгалтерского и налогового учета<br>3. Налогового учета                                                                                           | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 23 | В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:<br>1. Бухгалтерского и налогового учета<br>2. Налогового учета<br>3. Бухгалтерского учета                                                                                           | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 24 | Ведение книги покупок:<br>1. Обязанность налогоплательщика<br>2. Право налогоплательщика<br>3. Обязанность налогоплательщика                                                                                                                                              | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 25 | Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:<br>1. По телекоммуникационным каналам связи<br>2. Через уполномоченного представителя<br>3. Через городские и сельские коммуникации                                          | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 26 | Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:<br>1. Уточненный расчет (налоговую декларацию)<br>2. Дополнительный расчет на сумму ошибки<br>3. Заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 27 | Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:<br>1. Линейным, нелинейным, пропорционально объему произведенной продукции<br>2. Линейным, нелинейным<br>3. Линейным                                                  | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 28 | Изменения в учетную политику вносятся в случае:<br>1. Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета<br>2. Изменения применяемых методов учета<br>3. Изменения законодательства о налогах и сборах                                 | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 29 | Индивидуальные предприниматели — налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:<br>1. Фактически произведенных и документально подтвержденных расходов<br>2. Обоснованных и документально подтвержденных расходов                       | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |           |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|
|    | 3. Фактически произведенных расходов                                                                                                                                                                                                                                         |               |           |
| 30 | Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:<br>1. Вообще не проверяется<br>2. Выездной налоговой проверке<br>3. Камеральной налоговой проверке                                                                                                                   | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 31 | Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:<br>1. Последний день месяца каждого налогового периода<br>2. Первый день месяца каждого налогового периода<br>3. Второй день месяца каждого налогового периода               | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 32 | Что означает бухгалтерская запись Д-т сч. 90 «Продажи» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»?<br>1. Перечислен НДС в бюджет<br>2. Начислен НДС с продаж<br>3. НДС к вычету                                                                                                | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 33 | Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:<br>1. Первый день месяца каждого налогового периода<br>2. День совершения передачи товаров, работ, услуг<br>3. Последний день месяца каждого налогового периода | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 34 | Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:<br>1. По усмотрению организации, как записано в учетной политике организации<br>2. Необходимо восстанавливать<br>3. Не надо восстанавливать                 | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 35 | Налоговая декларация:<br>1. Аналитический регистр налогового учета<br>2. Письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган<br>3. Расчет налога, произведенный налоговым органом                    | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 36 | Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:<br>1. Налоговой базы и суммы налога<br>2. Суммы налога<br>3. Налоговой базы                                                                                                                               | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 37 | Определение налогового учета установлено:<br>1. Глава 25 НК РФ<br>2. Глава 21 НК РФ<br>3. Глава 24 НК РФ                                                                                                                                                                     | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 38 | Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:<br>1. Книга покупок<br>2. Книга продаж<br>3. Книга учета доходов и расходов                                                                                                     | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 39 | По НДС налоговыми регистрами являются:<br>1. Книга покупок и книга продаж<br>2. Журнал полученных и выставленных счетов-фактур<br>3. Счет-фактура                                                                                                                            | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 40 | Подтверждением данных налогового учета являются:<br>1. Данные бухгалтерского учета<br>2. Первичные учетные документы<br>3. Налоговая декларация                                                                                                                              | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 41 | Компания в качестве поздравлений к 23 Февраля и 8 Марта выдала сотрудникам премию. Можно ли учесть ее в налоговых расходах?<br>1. Да, если организация оформила премию как производственную                                                                                  | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |           |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|
|    | 2. Да, в любом случае<br>3. Нет.                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |           |
| 42 | Организация к 8 Марта перечислила сотрудницам единовременную разовую премию. Нужно ли включить эти выплаты в базу по страховым взносам?<br>1. Да<br>2. Нет<br>3. Ситуация неоднозначная, но безопаснее начислить                                                                                         | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 43 | Руководство компании решило к 23 Февраля выдать сотрудникам подарки. В каком случае с работниками надо обязательно заключить договор дарения?<br>1. Подарки стоят дороже 1 тыс. руб.<br>2. Стоимость презента составила более 3 тыс. руб.<br>3. В любом случае                                           | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 44 | Можно ли учесть стоимость подарков работникам к праздникам в налоговых расходах?<br>1. Да, если подарок компания выдает деньгами<br>2. Да, в любом случае<br>3. Нет.                                                                                                                                     | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 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?<br>1. 25 000 руб. (125 000 руб. × 20%)<br>2. 24 000 руб. (120 000 руб. × 20%)                                    | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 46 | Организация провела деловой обед с потенциальным оптовым покупателем. Нужно ли ей начислить НДС/ФЛ с доходов участников?<br>1. Да<br>2. Нет, у участников не возникает облагаемого дохода                                                                                                                | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 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-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 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-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 49 | Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:<br>1. Прямыми<br>2. Косвенными<br>3. Ценовыми<br>4. Товарными                                                                                                                                                                       | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 50 | Налоговый статус физического лица в РФ определяется:<br>1. По прописке<br>2. По месту жительства<br>3. По времени проживания на территории РФ<br>4. По месту работы                                                                                                                                      | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 51 | Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:<br>1. От оборота, включающего в себя НДС                                                                                                                                                                                                         | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |           |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|
|    | 2. От оборота без НДС<br>3. От разницы в ценах<br>4. Возможен любой вариант                                                                                                                                                                                                                                                  |               |           |
| 52 | Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:<br>1. Прямым<br>2. Косвенным<br>3. Ценовым<br>4. Товарным                                                                                                                                                                                                            | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 53 | По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:<br>1. Заработная плата<br>2. Премия<br>3. Выигрыш в лотерею<br>4. Верны варианты 1 и 2                                                                                                                                                                            | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 54 | Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:<br>1. Стандартные<br>2. Имущественные<br>3. Социальные<br>4. Верны варианты 1 ,2,3                                                                                                                                                                                            | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 55 | Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы:<br>1. На материалы<br>2. На рекламу<br>3. Представительские<br>4. Верны варианты 2 и 3                                                                                                                                                                              | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 56 | Вставь 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-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 57 | Вставь 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-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 58 | Вставь 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-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 59 | Вставь 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-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 60 | Вставь недостающее число в определение.<br>За товары, которые ввозят в Россию из стран ЕАЭС, НДС платят до _____ -го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.                                                                                                                           | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 61 | Вставь недостающее число в определение.<br>ОКТМО со значением «0» в нормативных документах нет, поэтому многие банки рекомендуют указывать ОКТМО со значением _____.                                                                                                                                                         | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 62 | Не применять ПБУ 18/02 могут:                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ПК-1,         | 38,       |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |               |           |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|
|    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кредитные организации</li> <li>2. Организации государственного сектора</li> <li>3. Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность</li> <li>4. Коммерческие организации</li> </ol>                                                                                                                                                                                      | ПК-2          | 34        |
| 63 | Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., мн. число).<br>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-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 64 | Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., мн. число).<br>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-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 65 | Основными правилами учёта разниц по ПБУ 18/02 являются: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учитывать разницы не пообъектно, а по видам активов и обязательств</li> <li>2. Разницы нужно считать не на момент совершения операции, а на конец отчетного периода</li> <li>3. Нет необходимости квалифицировать разницы. Возникающая разница между бухгалтерской стоимостью активов/обязательств и их налоговой стоимостью — всегда временная разница</li> <li>4. Верны варианты 1,2,3</li> </ol> | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 66 | Временные разницы возникают из-за разных правил: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов</li> <li>2. Формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг</li> <li>3. Признания доходов и расходов при продаже основных средств</li> <li>4. Создания резервов</li> </ol>                                                                                                                                        | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 67 | Вставьте недостающее слово в определение (имя прилаг.).<br>Если балансовая стоимость актива больше налоговой, то это налогооблагаемая разница, если меньше, то _____.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 68 | Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., един. число).<br>Если умножите вычитаемую временную разницу на ставку налога на прибыль, то получите отложенный налоговый _____.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 69 | Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., един. число).<br>Если умножите налогооблагаемую разницу на ставку налога на прибыль, то получите отложенное налоговое _____.<br>обязательство                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 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: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Начислен ОНА в части, которая превышает ОНО</li> <li>2. Погашен ОНА</li> <li>3. Начислено ОНО в части, которая превышает погашенный ОНА</li> </ol>                                                                                                          | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 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: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Начислен ОНА в части, которая превышает ОНО</li> </ol>                                                                                                                                                                                                      | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |           |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|
|    | 2. Погашен ОНА<br>3. Начислено ОНО в части, которая превышает погашенный ОНА                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |           |
| 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 :<br>1. Доначислен ОНА в части, которая превышает уже сформированный ОНА<br>2. Погашен ОНА<br>3. Начислено ОНО в части, которая превышает погашенный ОНА                        | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 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:<br>1. Погашено ОНО<br>2. Погашен ОНА<br>3. Начислено ОНО в части, которая превышает погашенный ОНА                                                                             | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 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:<br>1. Погашено ОНО<br>2. Погашен ОНА<br>3. Начислено ОНО в части, которая превышает погашенный ОНА                                                                               | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 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:<br>1. Погашено ОНО<br>2. Погашен ОНА<br>3. Начислено ОНО в части, которая превышает погашенный ОНА                                                                               | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 76 | Выберите несколько правильных вариантов ответа. При расчете налога на прибыль используются регистры налогового учета, содержащие следующую информацию:<br>1. Наименование регистра, дату составления<br>2. Натуральные (если это возможно) и денежные измерители операции<br>3. Наименование объектов учета или хозяйственных операций<br>4. Печать                            | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 77 | Установите правильную последовательность расчёта налога на имущество за квартал:<br>1. Определяется средняя стоимость имущества за квартал<br>2. Налоговая база умножается на ставку налога<br>3. Выделяется 1/4 полученного произведения<br>4. Определяется объект налогообложения<br>5. Используются имеющиеся льготы по уменьшению налога.                                  | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 78 | Проведение аудита расчетов с бюджетом по налоговым платежам осуществляется в соответствии с требованиями:<br>1. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги...», одобренной Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000, протокол № 1<br>2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |



|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |           |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|
|    | <p>3. МАС 800 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»</p> <p>4. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |           |
| 79 | <p>Установите соответствие между видами налогового аудита и основными направлениями, охватываемыми проверкой:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Комплексный аудит</li> <li>2. Тематический аудит</li> <li>3. Структурный аудит</li> <li>4. Экспресс-аудит</li> </ol> <p>А. Проверка части налоговой отчетности за определенный период.</p> <p>Б. Проверка отчетности по отдельным налогам, которые организация оплачивает по месту расположения филиалов.</p> <p>В. Масштабная проверка всей отчетности, которая проводится в кратчайшие сроки. Он включает в себя элементы комплексного и тематического аудита.</p> <p>Г. Масштабная проверка, которая включает в себя глубокий анализ всей отчетности за год.</p> <p>Д. Анализ определенных направлений, которые определены компанией заранее.</p>                                                          | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 80 | <p>Установите правильную последовательность Индивидуальный предприниматель на УСН обратился в аудиторскую организацию. Целью обращения является получение услуги в части налогового консультирования по вопросам уменьшения авансового платежа по налогу в условиях применения ЕНП. В целях оптимизации налогообложения аудитором был разработан алгоритм, основанный на письме Минфина и ФНС от 20.01.2023 №03-11-09/4254, который предполагает следующую последовательность действий.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Если есть авансовый платеж к уплате, до 25 апреля подать по нему уведомление.</li> <li>2. Подать заявление о зачете страховых взносов в счет будущих платежей.</li> <li>1. Заплатить взносы внутри квартала.</li> <li>4. До 28 апреля пополнить ЕНС или убедиться, что средств достаточно для уплаты авансового платежа.</li> </ol> | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 81 | <p>Налог - это</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц</li> <li>2. обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц</li> <li>3. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 82 | <p>Выберите из перечня основных налогов федеральные налоги:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. НДС</li> <li>2. транспортный налог</li> <li>3. земельный налог</li> <li>4. акцизы</li> <li>5. налог на добавленную стоимость</li> <li>6. налог на имущество организаций</li> <li>7. налог на имущество физических лиц</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 83 | <p>При прогрессивном налогообложении ставка налога</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Увеличивается с увеличением налоговой базы;</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |           |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|
|    | 2. Не изменяется с изменением базы;<br>3. Увеличивается с уменьшением налоговой базы;                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |               |           |
| 84 | Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны<br>1. Долю выручки организации, взимаемую в виде налогов;<br>2. Часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги;<br>3. Долю прибыли организации, взимаемую в виде налогов                                                                                                                                                  | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 85 | Недоимка - это:<br>1. Сумма налога, в установленном законодательством о налогах и сборах срок<br>2. Сумма налога или сбора, недоначисленная и неуплаченная в установленном законодательством о налогах и сборах срок<br>3. Сумма налога или сбора, неуплаченная в установленном законодательством о налогах и сборах срок                                                                   | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 86 | Результатом проведения налогового аудита является подготовка следующих документов:<br>1. Заключение по результатам проведения налогового аудита, отчет по результатам проведения налогового аудита;<br>2. Рекомендательное письмо проверяемому экономическому субъекту по устранению выявленных нарушений;<br>3. О выявленных нарушениях экономическому субъекту сообщается в устной форме. | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 87 | В ходе налогового аудита производится проверка правильности:<br>1. формирования налоговой базы и сумм налогов и сборов, правильности отражения их в учете<br>2. заполнения налоговых деклараций организации<br>3. оба ответа верны.                                                                                                                                                         | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 88 | Для подтверждения правильности заполнения налоговых деклараций и реальности отражения задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами в соответствующих статьях используется метод:<br>1. чтения налоговых деклараций;<br>2. анализа бухгалтерских счетов;<br>3. сравнительного анализа фактических и плановых показателей.                                                            | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 89 | Систему нормативного регулирования аудита налогообложения можно представить в виде совокупности нормативных документов, распределенных по ..... уровням:<br>1. 3;<br>2. 4;<br>3. 5.                                                                                                                                                                                                         | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 90 | К документам первого уровня нормативного регулирования относят:<br>1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»<br>2. законы субъектов РФ<br>3. нормативные правовые акты органов местного самоуправления                                                                                                                                                                             | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 91 | К документам второго уровня нормативного регулирования относят:<br>1. налоговый кодекс<br>2. указы, постановления и решения глав субъектов РФ<br>3. нормативные правовые акты органов местного самоуправления                                                                                                                                                                               | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| 92 | К документам третьего уровня нормативного регулирования относят:<br>1. Методические материалы.<br>2. Указы Президента Российской Федерации<br>3. Постановления Правительства.                                                                                                                                                                                                               | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |

|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |               |           |                              |     |                                |      |                                |     |               |           |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|------------------------------|-----|--------------------------------|------|--------------------------------|-----|---------------|-----------|
| 93                             | Общественное регулирование аудиторской деятельности осуществляют:<br>1. Главное контрольное управление Президента РФ<br>2. Министерство финансов РФ<br>3. Аудиторская палата России<br>4. Саморегулируемые организации аудиторов                                                                                                                                                                                                | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |                              |     |                                |      |                                |     |               |           |
| 94                             | Аудиторская организация при проведении аудита налогообложения несет ответственность:<br>1. за соблюдение налогового законодательства, полноту и точность налоговых расчетов, за правильность и своевременность уплаты налогов и сборов<br>2. за отсутствие мер по предупреждению возникновения подобных искажений;<br>3. за правильность и полноту данных, отраженных в заключении и отчете аудитора о выявленных им искажениях | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |                              |     |                                |      |                                |     |               |           |
| 95                             | Проведение налогового аудита осуществляется на основании:<br>1. гражданского договора на оказании аудиторских услуг с перечисленным в нем перечнем вопросов<br>2. заявления организации на проведение выбранной ею аудиторской фирмой налогового аудита<br>3. приказа ФНС России                                                                                                                                                | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |                              |     |                                |      |                                |     |               |           |
| 96                             | Какие документы должна подготовить аудиторская организация по результатам проведения налогового аудита:<br>1. заключение и отчет аудитора<br>2. заключение аудитора и документально оформленные материалы с консультациями, предложениями, расчетами, схемами<br>3. заключение аудитора                                                                                                                                         | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |                              |     |                                |      |                                |     |               |           |
| 97                             | Может ли заключение, подготовленное по результатам выполнения налогового аудита, рассматриваться как аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности в целом:<br>1. да, может<br>2. может, только в том случае, если аудируемое лицо является индивидуальным предпринимателем<br>3. нет, не может                                                                                                               | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |                              |     |                                |      |                                |     |               |           |
| 98                             | Обязана ли аудиторская организация предоставлять налоговым органам копии итоговых документов по выполненному специальному заданию:<br>1. нет, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством РФ;<br>2. не обязана в любом случае;<br>3. да, обязана по запросу налогового органа                                                                                                                                        | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |                              |     |                                |      |                                |     |               |           |
| 99                             | Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву. <table><tr><td>НДФЛ</td><td>10%</td></tr><tr><td>Налог на прибыль организаций</td><td>13%</td></tr><tr><td>Налог на добавленную стоимость</td><td>2,2%</td></tr><tr><td>Налог на имущество организаций</td><td>20%</td></tr></table>                                                               | НДФЛ          | 10%       | Налог на прибыль организаций | 13% | Налог на добавленную стоимость | 2,2% | Налог на имущество организаций | 20% | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |
| НДФЛ                           | 10%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |           |                              |     |                                |      |                                |     |               |           |
| Налог на прибыль организаций   | 13%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |           |                              |     |                                |      |                                |     |               |           |
| Налог на добавленную стоимость | 2,2%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |               |           |                              |     |                                |      |                                |     |               |           |
| Налог на имущество организаций | 20%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |           |                              |     |                                |      |                                |     |               |           |
| 100                            | Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:<br>1. Д 68-К 70;<br>2. Д 20-К 68;<br>3. Д 70-К 68;<br>4. Д 68-К 51.                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ПК-1,<br>ПК-2 | 38,<br>34 |                              |     |                                |      |                                |     |               |           |

## 5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

| №  | Содержание                                                                                       | Компетенция  | ИДК           |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| 1  | Раскройте организацию налогового учета доходов принимаемых для целей налогообложения             | ПК-1         | 3 8, У 7      |
| 2  | Раскройте организацию налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией товаров | ПК-1         | 3 8, У 7      |
| 3  | Охарактеризуйте нормируемые расходы для целей налогообложения                                    | ПК-1         | 3 8, У 7      |
| 4  | Раскройте порядок определения стоимости поступивших основных средств                             | ПК-1         | 3 8, У 7      |
| 5  | Раскройте порядок определения стоимости выбывших основных средств                                | ПК-1         | 3 8, У 7      |
| 6  | Охарактеризуйте способы начисления амортизации в налоговом учёте                                 | ПК-1         | 3 8, У 7      |
| 7  | Раскройте порядок восстановления основных средств в налоговом учёте                              | ПК-1         | 3 8, У 7      |
| 8  | Раскройте порядок оценки МПЗ при их выбытии в налоговом учёте                                    | ПК-1         | 3 8, У 7      |
| 9  | Раскройте порядок формирования стоимости МПЗ в налоговом учёте                                   | ПК-1         | 3 8, У 7      |
| 10 | Раскройте общий порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций              | ПК-1         | 3 8, У 7      |
|    |                                                                                                  | ПК-2         | 3 4           |
| 11 | Раскройте общий порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров ( работ, услуг) | ПК-1         | 3 8, У 7      |
|    |                                                                                                  | ПК-2         | 3 4           |
| 12 | Изложите порядок исчисления и условия возмещения НДС                                             | ПК-1         | 3 8, У 7      |
| 13 | Обозначьте условия применения налоговых вычетов по НДС                                           | ПК-1         | 3 8, У 7      |
| 14 | Раскройте основные требования, предъявляемые к оформлению счетов-фактур                          | ПК-1<br>ПК-2 | 3 8<br>3 4    |
| 15 | Раскройте основные требования, предъявляемые к оформлению книги покупок и книги продаж           | ПК-1         | 3 7, 3 8, У 7 |
| 16 | Раскройте общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами                   | ПК-1         | 3 8, У 7      |
|    |                                                                                                  | ПК-2         | 3 4           |
| 17 | Дайте характеристику стандартных вычетов по НДФЛ                                                 | ПК-1         | 3 8, У 7      |

|    |                                                                                                                  |      |                    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|
| 18 | Дайте характеристику имущественных вычетов по НДФЛ                                                               | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 19 | Дайте характеристику социальных вычетов по НДФЛ                                                                  | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 20 | Дайте характеристику профессиональных вычетов по НДФЛ                                                            | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 21 | Раскройте порядок ведения регистра налогового учёта по НДФЛ                                                      | ПК-2 | 3 4                |
| 22 | Раскройте общий порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций                            | ПК-1 | 3 8, У 7           |
|    |                                                                                                                  | ПК-2 | 3 4                |
| 23 | Раскройте общий порядок определения налоговой базы по транспортному налогу                                       | ПК-1 | 3 8, У 7           |
|    |                                                                                                                  | ПК-2 | 3 4                |
| 24 | Дайте понятие налогового аудита. Обозначьте цели, задачи, принципы и источники информации                        | ПК-2 | У 4                |
|    |                                                                                                                  | ПК-1 | 3 8,<br>У 7<br>Н 8 |
| 25 | Назовите виды сопутствующих налоговому аудиту услуг                                                              | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 26 | Раскройте ответственность сторон при проведении налогового аудита                                                | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 27 | Раскройте предварительное планирование аудита налогообложения                                                    | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 28 | Изложите порядок оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля                                       | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 29 | Раскройте уровень существенности и аудиторский риск при аудите налогов                                           | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 30 | Как осуществляется разработка плана и программы налогового аудита                                                | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 31 | Раскройте методы сбора аудиторский доказательств и требования, предъявляемые к ним при проведении аудита налогов | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 32 | Последовательность проведения налогового аудита                                                                  | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 33 | Методика осуществления налогового аудита                                                                         | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 34 | Процедуры и методы, применяемые в ходе аудита налогообложения                                                    | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |
| 35 | Раскройте методику аудита налогообложения по налогу на добавленную стоимость (НДС)                               | ПК-1 | 3 8,<br>У 7        |

|    |                                                                                                     |      |                    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|
|    |                                                                                                     |      | Н 8                |
|    |                                                                                                     | ПК-2 | З 4, У 4           |
| 36 | Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в ходе проверки расчетов по налогу на добавленную стоимость | ПК-1 | З 7<br>З 8,<br>У 7 |
| 37 | Раскройте методику аудита налогообложения расчетов по НДС                                           | ПК-1 | З 8,<br>У 7<br>Н 8 |
|    |                                                                                                     | ПК-2 | З 4, У 4           |
| 38 | Раскройте порядок проверки начисления и уплаты налога на прибыль                                    | ПК-1 | З 8,<br>У 7<br>Н 8 |
|    |                                                                                                     | ПК-2 | З 4, У 4           |
| 39 | Раскройте порядок проверки начисления и уплаты налога на имущество организаций                      | ПК-1 | З 8,<br>У 7<br>Н 8 |
|    |                                                                                                     | ПК-2 | З 4, У 4           |
| 40 | Раскройте порядок проверки начисления и уплаты транспортного налога                                 | ПК-1 | З 8,<br>У 7<br>Н 8 |
|    |                                                                                                     | ПК-2 | З 4, У 4           |

### 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 договора – 141 600 руб. (в том числе НДС – 21 600 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-1        | Н 7 |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ПК-2        | Н 4 |
| 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.<br>В какой сумме бухгалтер регистрирует в книге покупок счет-фактуру поставщика, у которого компания приобрела товары для выдачи в качестве призов?<br>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-1        | Н 7 |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ПК-2        | Н 4 |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |      |     |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 3 | <p>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).</p> <p>В I квартале фирма купила канцтовары на сумму 35 400 руб. (в том числе НДС).</p> <p>Во II квартале часть канцтоваров на сумму 20 000 руб. была списана в подразделение, которое занято оказанием консультационных услуг.</p> <p>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 счётах бухгалтерского учёта?</p>                                                                                                                                                                                                                 | ПК-1 | Н 7 |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ПК-2 | Н 4 |
| 4 | <p>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.</p> <p>Согласно смете, расходы «Инженер-проекта», связанные с выполнением договора, составят 210 000 руб.</p> <p>в первом полугодии отчетного года – 40 000 руб.;</p> <p>во втором полугодии отчетного года – 60 000 руб.;</p> <p>в первом полугодии следующего года – 80 000 руб.;</p> <p>во втором полугодии следующего года – 30 000 руб.</p> <p>В каком размере бухгалтер «Инженер-проекта» должен отразить выручку от реализации?</p>                                                                                                                                                                                                            | ПК-1 | Н 7 |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ПК-2 | Н 4 |
| 5 | <p>Работник АО «Аист» Иванов П.И. является одним из его учредителей.</p> <p>Иванову был установлен оклад 40 000 руб.</p> <p>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.</p> <p>Определить сумму НДФЛ удержанную у Иванова за год.</p> | ПК-1 | Н 7 |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ПК-2 | Н 4 |
| 6 | ООО «Снегурочка» перечисляет авансовые платежи по                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ПК-1 | Н 7 |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |     |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
|   | 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?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ПК-2 | Н 4 |
| 7 | Организация применяет ПБУ 18/02. За отчетный период получен убыток для целей бухгалтерского и налогового учета. Какой бухгалтерской проводкой будет сформирован отложенный налоговый актив?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ПК-1 | Н 7 |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ПК-2 | Н 4 |
| 8 | Аудитор по данным налоговых деклараций по НДС, бухгалтерской отчетности и регистрам синтетического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», произвел прослеживание и пересчет налоговой базы. При проверке аудитор выявил, по данным налогового учета следующие операции экономического субъекта в изучаемом периоде: организация в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции: - реализовала зерно озимой пшеницы на сумму 1540000 руб., в том числе НДС; - реализовала семена подсолнечника на сумму 7845300 руб. без НДС; - реализовала материалы, полученные от ликвидации объектов основных средств на сумму 341289 руб. без НДС; - выручка от реализации промышленных товаров составила 588604 руб. включая НДС; - получила аванс под предстоящую поставку мясной продукции на сумму 280000 руб.; - реализовала молоко на сумму 1276807 руб. включая НДС. Бухгалтер определил сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период 1183228 руб.. Какие выводы сделает аудитор? | ПК-1 | Н 7 |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ПК-2 | Н 4 |

#### 5.3.2.4. Перечень тем рефератов, контрольных, расчетно-графических работ «Не предусмотрен»

#### 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-1 Способность вести налоговый учет экономического субъекта и выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей |                                                                                                             |                         |                   |                  |                                       |
| Индикаторы достижения компетенции ПК-1                                                                                                                |                                                                                                             | Номера вопросов и задач |                   |                  |                                       |
| Код                                                                                                                                                   | Содержание                                                                                                  | вопросы к экзамену      | задачи к экзамену | вопросы к зачету | вопросы по курсовому проекту (работе) |
| 3 7                                                                                                                                                   | Знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта в целях налогового учета |                         |                   | 1-5,7,8, 10-15   |                                       |



|                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                   |                  |                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|---------------------------------------|
| З 8                                                                                                                                                                                                                                                                      | Знает законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                  |                         |                   | 1-5,7,8, 10-20   |                                       |
| У 7                                                                                                                                                                                                                                                                      | Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения налогового учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехник<br>Умеет анализировать информацию первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров и бухгалтерского налогового учета, и других документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей |                         |                   | 1-5,7,8, 10-20   |                                       |
| Н 8                                                                                                                                                                                                                                                                      | Организация, координация и контроль ведения налогового учета в экономическом субъекте                                                                                                                                                                                                                                                    |                         |                   | 12-20            |                                       |
| ПК-2 Способен выполнять обработку документации, информации и анализировать нормативные и правовые документы о налогах и сборах при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий по проведению налоговых проверок и налогового администрирования |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                   |                  |                                       |
| 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) |
| З 4                                                                                                                                                                                                                                                                      | Знает аналитические возможности форм налоговой отчетности в целях осуществления налогового учета и аудита                                                                                                                                                                                                                                |                         |                   | 4-7, 9-11, 16-20 |                                       |
| У 4                                                                                                                                                                                                                                                                      | Умеет формировать налоговую отчетность в целях осуществления мероприятий налогового аудита                                                                                                                                                                                                                                               |                         |                   | 12,16-20         |                                       |

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

|                                                                                                                                                       |                                                                                                             |                         |                        |                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| ПК-1 Способность вести налоговый учет экономического субъекта и выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей |                                                                                                             |                         |                        |                                      |
| Индикаторы достижения компетенции ПК-1                                                                                                                |                                                                                                             | Номера вопросов и задач |                        |                                      |
| Код                                                                                                                                                   | Содержание                                                                                                  | вопросы тестов          | вопросы устного опроса | задачи для проверки умений и навыков |
| З 7                                                                                                                                                   | Знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта в целях налогового учета |                         | 15,36                  |                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |                            |                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| З 8                                                                                                                                                                                                                                                                      | Знает законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1-100                   | 1-20,22-40                 |                                      |
| У 7                                                                                                                                                                                                                                                                      | Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения налогового учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой<br>Умеет анализировать информацию первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров и бухгалтерского налогового учета, и других документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей | 1-100                   | 1-13,15-20                 |                                      |
| Н 7                                                                                                                                                                                                                                                                      | Имеет навыки ведения учета первичной документации, договоров, счетов-фактур в целях исполнения налоговых обязанностей                                                                                                                                                                                                                      |                         |                            | 1-8                                  |
| Н 8                                                                                                                                                                                                                                                                      | Организация, координация и контроль ведения налогового учета в экономическом субъекте                                                                                                                                                                                                                                                      |                         | 24,37-40                   |                                      |
| ПК-2 Способен выполнять обработку документации, информации и анализировать нормативные и правовые документы о налогах и сборах при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий по проведению налоговых проверок и налогового администрирования |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |                            |                                      |
| Индикаторы достижения компетенции ПК-2                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Номера вопросов и задач |                            |                                      |
| Код                                                                                                                                                                                                                                                                      | Содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | вопросы тестов          | вопросы устного опроса     | задачи для проверки умений и навыков |
| З 4                                                                                                                                                                                                                                                                      | Знает аналитические возможности форм налоговой отчетности в целях осуществления налогового учета и аудита                                                                                                                                                                                                                                  |                         | 10,11,14,16,21-23,35,37-40 |                                      |
| У 4                                                                                                                                                                                                                                                                      | Умеет формировать налоговую отчетность в целях осуществления мероприятий налогового аудита                                                                                                                                                                                                                                                 |                         | 35,24                      |                                      |
| Н 4                                                                                                                                                                                                                                                                      | Имеет навыки обеспечения документооборота, в том числе, электронного, в целях исполнения налоговых обязанностей                                                                                                                                                                                                                            |                         |                            | 1-8                                  |

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1. Рекомендуемая литература

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2.1. Учебные издания |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.00 |
|                      | 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> | 1.00 |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|                               | Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность [электронный ресурс]: Учебник / З. И. Кругляк, М. В. Калининская - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024 - 417 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="https://znanium.ru/catalog/document?id=447809">https://znanium.ru/catalog/document?id=447809</a>                                                                                                                                                                                | 1.00 |
|                               | 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="https://znanium.com/catalog/document?id=215397">https://znanium.com/catalog/document?id=215397</a>                                                                                                                                                                                                          | 1.00 |
|                               | Парушина Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова; Орловский государственный аграрный университет им. Н.В. Парахина - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2019 - 559 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=336010">https://znanium.com/catalog/document?id=336010</a>                                                                   | 1.00 |
|                               | Савин А. А. Аудит налогообложения [электронный ресурс]: Учебное пособие: Учебное пособие / А. А. Савин, А. А. Савин - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 - 594 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=415672">https://znanium.com/catalog/document?id=415672</a>                                                                                                                                                                     | 1.00 |
|                               | Шеремет А. Д. Аудит [электронный ресурс]: Учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 - 375 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=415188">https://znanium.com/catalog/document?id=415188</a>                                                                                                                                                                                                           | 1.00 |
| 2.2.<br>Методические издания  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.00 |
|                               | Налоговый учет и аудит налогообложения [Электронный ресурс]: рабочая тетрадь для практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине для бакалавров направления подготовки : 38.03.01 Экономика / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. : О. И. Леонова, Т. Н. Павлюченко] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164974.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164974.pdf</a> | 1.00 |
| 2.3.<br>Периодические издания |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.00 |
|                               | Аудит и финансовый анализ: рецензируемый журнал / учредитель : ООО "ДСМ Пресс" - Москва: ДСМ Пресс, 2012-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.00 |
|                               | Бухгалтерский учет: ежемесячный профессиональный журнал для бухгалтера с приложением / Учредитель Министерство финансов Российской Федерации - Москва: Б.и., 1953-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1.00 |
|                               | Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.00 |

## 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 | Единая межведомственная информационно-статистическая система | <a href="https://fedstat.ru/">https://fedstat.ru/</a>                                       |
| 2 | Портал открытых данных РФ                                    | <a href="https://data.gov.ru/">https://data.gov.ru/</a>                                     |
| 3 | Портал государственных услуг                                 | <a href="https://www.gosuslugi.ru/">https://www.gosuslugi.ru/</a>                           |
| 4 | Справочная правовая система Гарант                           | <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>                           |
| 5 | Справочная правовая система Консультант Плюс                 | <a href="http://ivo.garant.ru">http://ivo.garant.ru</a>                                     |
| 6 | 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 | Клерк.ру — практическая помощь бухгалтеру | <a href="https://www.klerk.ru/">https://www.klerk.ru/</a>                   |
| 3 | Налог-налог.ру                            | <a href="https://nalog-nalog.ru/">https://nalog-nalog.ru/</a>               |
| 4 | Бухгалтерия.ru                            | <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, видеопроекционное оборудование для презентаций; средства звуковоспроизведения; экран; выход в локальную сеть и Интернет, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice                                                                                                                              | 394087, Российская Федерация, Воронежская область, городской округ город Воронеж, город Воронеж, улица Мичурина, дом 1                                                                                                  |
| Учебная аудитория для проведения учебных занятий: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, к справочно-правовым системам Гарант и Консультант Плюс; используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server.                                                                                          | 394087, Российская Федерация, Воронежская область, городской округ город Воронеж, город Воронеж, улица Мичурина, дом 1                                                                                                  |
| Учебная аудитория для проведения учебных занятий: рабочие места работников учетно-аналитической службы; комплекты документов бухгалтерского учета; компьютеры с выходом в локальную сеть и Интернет, доступ к справочно-правовым системам Гарант, Консультант Плюс, электронной информационно-образовательной среде ВГАУ и электронным учебно-методическим материалам, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server. | 394087, Российская Федерация, Воронежская область, городской округ город Воронеж, город Воронеж, улица Мичурина, дом 1, а. 379 (Лаборатория «Учебная бухгалтерия»)                                                      |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 394087, Российская Федерация, Воронежская область, городской округ город Воронеж, город Воронеж, улица Мичурина, дом 1<br>, а. 113, 115, 116, 119 120, 122, 123а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 (с 16.00 до 20.00), 232а |

## 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 и отчетность           | Кафедра бухгалтерского учёта и аудита      |  |
| Организация и методика проведения налоговых проверок | Кафедра финансов и кредита                 | Согласовано                                                                         |

### 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      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Заведующий кафедрой<br>Широбоков В.Г.<br> | Протокол<br>№ 10 от<br>12.05.2025 г. | Рабочая программа актуализирована на 2025-2026 учебный год                       | Внесены изменения в п.п. 6.1; 7.1; 7.2 |
|                                                                                                                              |                                      |                                                                                  |                                        |
|                                                                                                                              |                                      |                                                                                  |                                        |