

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.В. Агибалов

2021 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### Б1.В.06 Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета

Направление подготовки **38.04.01. Экономика**

Направленность (профиль) **Бухгалтерский учет и контроль**

Квалификация выпускника **магистр**

Факультет **экономический**

Кафедра **бухгалтерского учета и аудита**

Преподаватель, подготовивший рабочую программу:

доцент, к.э.н. Кузнецова Ирина Владимировна

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистр по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939).

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 10 от 09.06.2021 г.).

Заведующий кафедрой:



.В.Г. Широбоков

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 11 от 25.06.2021 г.)

Председатель методической комиссии



Е.Б. Фалькович

**Рецензент рабочей программы:** начальник отдела сводной отчетности и бюджетного финансирования – главный бухгалтер Департамента аграрной политики Воронежской области, к.э.н. Острецов А.С.

## 1. Общая характеристика дисциплины

### 1.1. Цель изучения дисциплины

Расширение и углубление знаний обучающихся в области взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, приобретение навыков организации процесса ведения учета (бухгалтерского и налогового) в экономических субъектах.

### 1.2. Задачи изучения дисциплины

- формирование системы теоретических знаний и освоение методики организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов и налогового законодательства;
- формирование навыков самостоятельного решения практических задач, связанных с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского и налогового учета в экономическом субъекте;
- развитие навыков анализировать и интерпретировать информацию, формируемую в бухгалтерском и налоговом учете, документально оформлять учет хозяйственных операций для целей налогообложения и составлять налоговую отчетность по различным видам налогов.

### 1.3. Предмет дисциплины

взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета в соответствии с действующим законодательством

### 1.4. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета» является элективной дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений.

### 1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами

Дисциплина «Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета» связана с дисциплинами: Б1.В.12 Финансовый учет и отчетность, Б1.В.ДЭ.01.01 Налоги и налогообложение (продвинутый уровень).

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция		Индикатор достижения компетенции	
Код	Содержание	Код	Содержание
Тип задач профессиональной деятельности – организационно-управленческий			
ПК-1	Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	32	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах
		33	Локальные документы экономического субъекта, в том числе положение по учетной политике для целей налогообложения
		34	Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе налогового учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения
		У.2	Самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией ведения налогового учета в экономическом субъекте
		Н 2	Документально оформлять учет хозяйственных операций для целей налогообложения и составлять налоговую отчетность по различным видам налогов

**Обозначение в таблице:** З – обучающийся должен знать; У – обучающийся должен уметь; Н – обучающийся должен иметь навыки и (или) опыт деятельности.

### 3. Объем дисциплины и виды учебной работы

#### 3.1. Очная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	3	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	4 / 144	4 / 144
Общая контактная работа, ч	40,25	40,25
Общая самостоятельная работа, ч	103,75	103,75
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	40,00	40,00
лекции	20	20
практические - всего	20	20
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	94,90	94,90
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,25	0,25
зачет с оценкой	0,25	0,25
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85	8,85
подготовка к зачету с оценкой	8,85	8,85
Форма промежуточной аттестации	зачет с оценкой	зачет с оценкой

#### 3.2. Заочная форма обучения

Показатели	Курс	Всего
	2	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	4 / 144	4 / 144
Общая контактная работа, ч	14,25	14,25
Общая самостоятельная работа, ч	129,75	129,75
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	14,00	14,00
лекции	6	6
практические-всего	8	8
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	120,90	120,90
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,25	0,25
зачет с оценкой	0,25	0,25
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85	8,85
подготовка к зачету с оценкой	8,85	8,85
Форма промежуточной аттестации	зачет с оценкой	зачет с оценкой

## 4. Содержание дисциплины

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

**Раздел I.** Теоретические, исторические и правовые аспекты взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ

*Подраздел 1.1.* Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты.

Этапы становления налогового учета в РФ. Принцип организации налоговой системы РФ, элементы налогообложения. Налоговый кодекс как основной документ регулирования налоговых правоотношений и законодательная база налогового учета. Сходства и различия налогового и финансового учета. Понятие налогового учета, его цели и законодательно установленный порядок ведения.

**Раздел II.** Организация бухгалтерского и налогового учета в РФ

*Подраздел 2.1.* Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета.

Методы налогового учета доходов и расходов в целях налогообложения. Варианты даты признания доходов и расходов, операций по реализации и момента возникновения других объектов налогообложения. Способы оптимизации налоговых платежей: путем выбора и закрепления в учетной политике методов ведения налогового учета, путем экономико-правовой экспертизы договоров, путем применения налоговых льгот и освобождений. Специальные методы налоговой оптимизации.

*Подраздел 2.2.* Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС

Основной принцип исчисления НДС. Операции, признаваемые объектом налогообложения. Момент определения налоговой базы. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж. Особенности определения налоговой базы и учет отдельных операций – объектов налогообложения.

*Подраздел 2.3.* Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций  
Различие понятий «доходы» и «расходы» в бухгалтерском и налоговом законодательстве. Классификация доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом законодательстве. Соответствие доходов в бухгалтерском учете и налоговых расчетах. Соответствие расходов в бухгалтерском учете и налоговых расчетах.

Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, расхода (дохода) по налогу на прибыль организаций, постоянного налогового расхода, постоянного налогового дохода, отложенных налоговых активов и обязательств. Определение дохода (расхода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей. Корреспонденции счетов. Учет отложенных налогов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

*Подраздел 2.4.* Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц. Определение налоговой базы для исчисления и удержания налога на доходы физических лиц. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения. Порядок применения и учета стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

*Подраздел 2.5.* Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций и транспортного налога. Состав имущества, учитываемого при расчете налоговой базы, порядок расчета налоговой базы. Исчисление и учет налога на имущество. Особенности определения налоговой базы. Порядок расчета и отражения в учете транспортного налога.

**Раздел III.** Особенности налогового учета отдельных видов деятельности

*Подраздел 3.1.* Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Особенности организации и ведения упрощенной системы налогообложения. Порядок и сроки представления отчетности в рамках специальных налоговых режимов.

## 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	
Раздел 1. Теоретические, исторические и правовые аспекты взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ			
Подраздел 1.1. Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты	4	2	12
Раздел 2. Организация бухгалтерского и налогового учета в РФ			
Подраздел 2.1. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета	2	2	12
Подраздел 2.2 Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС	4	4	12
Подраздел 2.3. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	4	4	22,9
Подраздел 2.4. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	2	2	12
Подраздел 2.5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций и транспортного налога	2	2	12
Раздел 3. Особенности налогового учета отдельных видов деятельности			
Подраздел 3.1. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов	2	4	12
Всего	20	20	94,90

### 4.2.2. Заочная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа		СР
	лекции	ПЗ	
Раздел 1. Теоретические, исторические и правовые аспекты взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ			
Подраздел 1.1. Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты	1	1	14
Раздел 2. Организация бухгалтерского и налогового учета в РФ			
Подраздел 2.1. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета	0,5	1	14
Подраздел 2.2 Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС	1	1	14
Подраздел 2.3. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	1	2	36,9
Подраздел 2.4. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	0,5	1	14
Подраздел 2.5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций и транспортного налога	1	1	14
Раздел 3. Особенности налогового учета отдельных видов деятельности			
Подраздел 3.1. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов	1	1	14
Всего	6	8	120,9

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

Разделы, подразделы дисциплины	Учебно-методическое обеспечение	Объем часов СР	
		очная	заочная
Раздел 1. Теоретические, исторические и правовые аспекты взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ			
Подраздел 1.1. Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты	Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [электронный ресурс]: Учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 - 353 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=388437">http://znanium.com/catalog/document?id=388437</a>	12	14
Раздел 2. Организация бухгалтерского и налогового учета в РФ			
Подраздел 2.1. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета	Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [электронный ресурс]: Учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 - 353 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=388437">http://znanium.com/catalog/document?id=388437</a>	12	14
Подраздел 2.2 Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС		12	14
Подраздел 2.3. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций		22,9	36,9
Подраздел 2.4. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц		12	14
Подраздел 2.5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций и транспортного налога		12	14
Раздел 3. Особенности налогового учета отдельных видов деятельности			
Подраздел 3.1. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов	Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [электронный ресурс]: Учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 - 353 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=388437">http://znanium.com/catalog/document?id=388437</a>	12	14
Всего		94,90	120,9

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

### 5.1. Этапы формирования компетенций

Разделы, подразделы дисциплины	Компетенции и ИД
	ПК-1
Раздел 1. Теоретические, исторические и правовые аспекты взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ	
Подраздел 1.1. Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты	32, 33, 34
Раздел 2. Организация бухгалтерского и налогового учета в РФ	
Подраздел 2.1. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета	32, 33, 34, У2, Н2
Подраздел 2.2. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС	32, 33, 34, У2, Н2
Подраздел 2.3. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	32, 33, 34, У2, Н2
Подраздел 2.4. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	32, 33, 34, У2, Н2
Подраздел 2.5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций и транспортного налога	32, 33, 34, У2, Н2
Раздел 3. Особенности налогового учета отдельных видов деятельности	
Подраздел 3.1. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов	32, 33, 34, У2, Н2

### 5.2. Шкалы и критерии оценивания достижения компетенций

#### 5.2.1. Шкалы оценивания достижения компетенций

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

#### 5.2.2. Критерии оценивания достижения компетенций

##### Критерии оценки на зачете с оценкой

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



Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Обучающийся не знает основ программного материала, допускает грубые ошибки в ответе, не способен решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя
---	--

#### Критерии оценки тестов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Содержание правильных ответов в тесте не менее 90%
Хорошо, продвинутый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 75%
Удовлетворительно, пороговый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 50%
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Содержание правильных ответов в тесте менее 50%

#### Критерии оценки устного опроса

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

#### Критерии оценки решения задач

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Обучающийся уверенно знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает ошибок при ее выполнении.
Зачтено, продвинутый	Обучающийся в целом знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает грубых ошибок при ее выполнении.
Зачтено, пороговый	Обучающийся 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	Обучающийся 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 предусмотрены

##### 5.3.1.2. Вопросы к зачету с оценкой

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	Возникновение и развитие налогового учета в РФ.	ПК-1	32, 33, 34
2	Концепции взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в международной и российской практике.	ПК-1	32, 33, 34
3	Цели, задачи и функции налогового учета.	ПК-1	32, 33, 34
4	Порядок учета юридических и физических лиц в налоговых органах.	ПК-1	32, 33, 34
5	Классификация и состав доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.	ПК-1	32, 33, 34
6	Методы признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.	ПК-1	32, 33, 34
7	Документирование налогового учета.	ПК-1	32, 33, 34
8	Учет основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.	ПК-1	32, 33, 34
9	Учет нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.	ПК-1	32, 33, 34
10	Бухгалтерский и налоговый учёт доходов от реализации.	ПК-1	32, 33, 34
11	Состав и учет внереализационных доходов в налоговом учете.	ПК-1	32, 33, 34
12	Состав материальных расходов и определение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете.	ПК-1	32, 33, 34
13	Бухгалтерский и налоговый учёт расходов на оплату труда.	ПК-1	32, 33, 34
14	Бухгалтерский и налоговый учёт амортизационных отчислений.	ПК-1	32, 33, 34
15	Распределение прямых расходов в налоговом учёте.	ПК-1	32, 33, 34
16	Состав и отражение прочих расходов в бухгалтерском и налоговом учете.	ПК-1	32, 33, 34
17	Бухгалтерский и налоговый учёт расходов по аренде, имущественному страхованию, налогов и сборов.	ПК-1	32, 33, 34
18	Бухгалтерский и налоговый учёт нормируемых расходов.	ПК-1	32, 33, 34
19	Бухгалтерский и налоговый учёт командировочных и представительских расходов	ПК-1	32, 33, 34
20	Понятие и состав налоговых разниц.	ПК-1	32, 33, 34
21	Понятие и методика учета постоянных разниц.	ПК-1	32, 33, 34
22	Понятие и методика учета временных разниц.	ПК-1	32, 33, 34
23	Особенности исчисления и уплаты НДС.	ПК-1	32, 33, 34
24	Документальное оформление налогового учета НДС.	ПК-1	32, 33, 34
25	Порядок ведения налогового учета по налогу на доходы физических лиц.	ПК-1	32, 33, 34
26	Перечень доходов, не облагаемых налогом на доходы физических лиц.	ПК-1	32, 33, 34
27	Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.	ПК-1	32, 33, 34
28	Порядок предоставления имущественных вычетов по НДФЛ.	ПК-1	32, 33, 34
29	Порядок предоставления профессиональных вычетов по НДФЛ.	ПК-1	32, 33, 34
30	Порядок предоставления социальных вычетов по НДФЛ.	ПК-1	32, 33, 34
31	Особенности налогового учета налога на имущество организаций.	ПК-1	32, 33, 34
32	Налоговый учет в системе налогообложения сельскохозяйственных	ПК-1	32, 33, 34

	товаропроизводителей (ЕСХН).		
33	Налоговый учет в упрощенной системе налогообложения (УСН).	ПК-1	32, 33, 34
34	Налоговый учет и уплата единого налога на вмененный доход (ЕНВД).	ПК-1	32, 33, 34
35	Порядок расчета, отражения в налоговом учете и уплата транспортного налога.	ПК-1	32, 33, 34
36	Порядок расчета, отражения в налоговом учете и уплаты земельного налога.	ПК-1	32, 33, 34
37	Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета.	ПК-1	32, 33, 34

### 5.3.1.3. Задачи к экзамену

Не предусмотрены

### 5.3.1.4. Задачи к зачету с оценкой

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	<p>Остаток прямых расходов на начало месяца в НЗП (распределено на остатки НЗП на конец прошлого месяца) – 150 тыс. руб. Сумма прямых расходов за месяц составила – 650 тыс. руб. Сумма прямых расходов, распределенных на остатки НЗП на конец месяца – 163 тыс. руб. Остаток прямых расходов на начало месяца в готовой продукции на складе (распределено на остатки готовой продукции на складе на конец прошлого месяца) – 80 тыс. руб.</p> <p>Рассчитайте сумму прямых расходов, подлежащую распределению на остатки готовой продукции на складе на конец текущего месяца.</p> <p>Остаток продукции на складе на начало месяца составил 200 т. Выпущено продукции в текущем месяце 1000 т. Отгружено продукции в текущем месяце 750 т.</p> <p>Рассчитайте сумму прямых расходов, приходящуюся на отгруженную в текущем месяце продукцию.</p> <p>Рассчитайте сумму прямых расходов, распределенных на остаток продукции на складе, на конец месяца.</p>	ПК-3	32, 33, 34
2	<p>По данным ежемесячных инвентаризаций хлебобулочного цеха количество муки в остатках незавершенного производства на начало месяца составило 420 кг, а на конец месяца – 350 кг. Списано в производство муки за месяц 763 кг. Стоимость в оценке по прямым статьям расходов остатка НЗП на начало месяца 234 765 руб. Прямые затраты за месяц – 873200 руб. Рассчитайте стоимость прямых расходов в остатке НЗП на конец месяца, а также стоимость прямых затрат, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций за месяц.</p>	ПК-3	У2, Н2
3	<p>В организации на 01.09.20_ г. на складе числилось 140 шт. единиц материалов по цене 7 руб. 50 коп.</p> <p>15.09.20_ г. оприходовано 350 шт. по цене 8 руб. 30 коп.</p> <p>19.09.20_ г. оприходовано 270 шт. по цене 9 руб. 50 коп.</p> <p>26.09.20_ г. оприходовано 480 шт. по цене 10 руб.</p> <p>Все цены без НДС.</p> <p>Отпущено в производство:</p> <p>15.09.20_ г. – 350 шт.</p> <p>19.09.20_ г. – 250 шт.</p> <p>26.09.20_ г. – 400 шт.</p> <p>Определить сумму материальных расходов, списываемую в сентябре 20_ г., и остаток на 01.10.20_ г. различными методами.</p> <p>По результатам проведенных расчетов определите какой из методов:</p> <p>1) в большей степени отвечает принципу консерватизма;</p>	ПК-3	У2, Н2

	<p>2) позволяет минимизировать налог на прибыль организаций при условии роста цен на материалы;</p> <p>3) влияет на показатели ликвидности при условии роста цен на материалы. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.</p>		
4	<p>Организация заключила договор добровольного долгосрочного страхования жизни сроком на 10 лет, не предусматривающий страховых выплат в течение первых пяти лет. Страховая премия в размере 60 тыс. руб. перечислена 01.12.20_ г. Сумма расходов на оплату труда в декабре составила 250 тыс. руб. Определите сумму расходов на добровольное страхование, которая будет признана в декабре для целей налогового учета. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.</p>	ПК-3	У2, Н2
5	<p>Организация формирует оценочное обязательство на оплату отпусков в 20_ г. Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая сумму взносов во внебюджетные фонды – 5700 тыс. руб. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков – 500 тыс. руб., обязательные отчисления – ? руб. Определить процент ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.</p>	ПК-3	У2, Н2
6	<p>Организация приобретает нематериальный актив (НМА) стоимостью 35400 руб., в том числе НДС. При регистрации права на НМА была уплачена госпошлина в сумме 1170 руб. Услуги нотариуса по заверению договора составили 7200 руб., проценты по кредиту, взятому на приобретение НМА – 6000 руб. Определите первоначальную стоимость НМА в налоговом учете. Составьте корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.</p>	ПК-3	У2, Н2
7	<p>Организация приобрела оборудование стоимостью 150 тыс. руб., установила срок полезного использования оборудования для целей налогового учета, равный 36 месяцев. Рассчитать норму амортизации и сумму амортизации линейным методом. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.</p>	ПК-3	У2, Н2
8	<p>В ноябре 20_ г. сумма представительских расходов организации составила 5 тыс. руб. Сумма расходов на оплату труда за январь–ноябрь составила 100 тыс. руб., а сумма доходов от реализации составила 250 тыс. руб. Определите сумму представительских расходов в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, за ноябрь 20_ г. Определите сумму постоянных налоговых разниц. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.</p>	ПК-3	У2, Н2
9	<p>В декабре организация вручила победителям рекламного розыгрыша призы на сумму 10 тыс. руб. При этом расходы на оплату труда за январь–декабрь составили 150 тыс. руб., сумма выручки равна 500 тыс. руб. Определить сумму расходов на приобретение врученных призов без НДС в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, за декабрь. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.</p>	ПК-3	У2, Н2
10	<p>Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета (с применением положений ПБУ 18/02). По результатам работы организация за год получила налоговый убыток в размере 90 тыс. руб. и отразила в бухгалтерском учете отложенный налоговый актив. В I квартале следующего года организация получила прибыль в размере 70 тыс. руб. Эта сумма полностью направлена на покрытие прошлогоднего убытка. При этом часть отложенного налогового актива была списана. В каких формах бухгалтерской отчетности отражается остаток, изменение отложенных налоговых активов? Каков порядок бухгалтерского и налогового учета оставшейся части убытка в размере 20 тыс. руб.?</p>	ПК-3	У2, Н2
11	<p>Организация приобрела оборудование стоимостью 150 тыс. руб., установила срок полезного использования оборудования для целей бухгалтерского учета, равный 6 лет. Ликвидационная стоимость 10 тыс. руб. Рассчитайте норму</p>	ПК-3	У2, Н2

	амортизации и сумму амортизации линейным методом. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.																																
12	Организация приобрела оборудование стоимостью 150 тыс. руб., установила срок полезного использования оборудования для целей бухгалтерского учета, равный 6 лет. Ликвидационная стоимость 10 тыс. руб. Рассчитайте норму амортизации и сумму амортизации способом уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения 2). Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.	ПК-3	У2, Н2																														
13	<p>В учетной политике организации зафиксировано год создание резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения. На начало IV квартала остаток резерва составил 36500 руб. Размер выручки за год — 12567 тыс. руб. На 31 декабря имеется просроченная дебиторская задолженность по оплате поставленных товаров по контрагентам</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Контрагент</th> <th>Размер задолженности согласно договору с учетом НДС (руб.)</th> <th>Период просрочки</th> <th>Сумма, которую можно признать сомнительным долгом для целей создания резерва с учетом НДС (руб.)</th> <th>Сумма отчислений в резерв (руб.)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Контрагент 1</td> <td>98000</td> <td>98 дней</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Контрагент 2</td> <td>216 380</td> <td>59 дней</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Контрагент 3</td> <td>97600</td> <td>11 дней</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Контрагент 4</td> <td>287400</td> <td>75 дней</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Кроме того, у организации имеется кредиторская задолженность перед контрагентом 4 по оплате рекламных услуг в сумме 57000 руб. Определить:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Сумму, которую можно признать сомнительным долгом для целей создания резерва.</li> <li>Сумму отчислений в резерв.</li> <li>Лимит резерва.</li> <li>В каком размере можно перенести остаток резерва на следующий год при условии, если безнадежных долгов, которые можно списать за счет резерва, в текущем году не было?</li> </ol>	Контрагент	Размер задолженности согласно договору с учетом НДС (руб.)	Период просрочки	Сумма, которую можно признать сомнительным долгом для целей создания резерва с учетом НДС (руб.)	Сумма отчислений в резерв (руб.)	Контрагент 1	98000	98 дней			Контрагент 2	216 380	59 дней			Контрагент 3	97600	11 дней			Контрагент 4	287400	75 дней			Итого					ПК-3	У2, Н2
Контрагент	Размер задолженности согласно договору с учетом НДС (руб.)	Период просрочки	Сумма, которую можно признать сомнительным долгом для целей создания резерва с учетом НДС (руб.)	Сумма отчислений в резерв (руб.)																													
Контрагент 1	98000	98 дней																															
Контрагент 2	216 380	59 дней																															
Контрагент 3	97600	11 дней																															
Контрагент 4	287400	75 дней																															
Итого																																	

### 5.3.1.5. Вопросы к зачету

Не предусмотрен

### 5.3.1.6. Перечень тем курсовых проектов (работ)

Не предусмотрены

### 5.3.1.7. Вопросы к защите курсового проекта (работы)

Не предусмотрены

### 5.3.2. Оценочные материалы текущего контроля

#### 5.3.2.1. Вопросы тестов

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	Для целей налогового учета организации: а) не могут вводить новые счета; б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов; в) могут самостоятельно вводить новые счета.	ПК-1	32, 33, 34
2	Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова: а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет; б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет; в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ; г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.	ПК-1	32, 33, 34
3	Определение, характеризующее налоговый учет в узком смысле слова: а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет; б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет; в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ; г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.	ПК-1	32, 33, 34
4	Целью налогового учета является: а) формирование полной и достоверной информации по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета; б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации; в) обеспечение безубыточной деятельности организации; г) обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги; д) обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.	ПК-1	32, 33, 34
5	Предметом налогового учета является: а) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла; б) предпринимательская деятельность; в) система и методы налогообложения.	ПК-1	32, 33, 34
6	Запись информации для целей налогообложения внутри организации может осуществляться: а) обязательно опираясь на систему двойной записи; б) не опираясь на систему двойной записи; в) произвольно.	ПК-1	32, 33, 34
7	Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является: а) обязательным; б) обязательным в отдельных случаях; в) необязательным.	ПК-1	32, 33, 34

8	<p>Функции налогового учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) фискальная;</li> <li>б) распределительная;</li> <li>в) контрольная;</li> <li>г) поощрительная;</li> <li>д) регулирующая;</li> </ul>	ПК-1	32, 33, 34
9	<p>Аналитические регистры налогового учета – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;</li> <li>б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;</li> <li>в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета;</li> <li>г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.</li> </ul>	ПК-1	32, 33, 34
10	<p>К обязательным реквизитам первичных документов налогового учета относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) наименование документа;</li> <li>б) дата составления документа;</li> <li>в) наименование организации, от имени которой составлен документ;</li> <li>г) содержание хозяйственной операции;</li> <li>д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;</li> <li>е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;</li> <li>ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;</li> <li>з) подпись руководителя организации;</li> <li>и) подпись главного бухгалтера;</li> <li>к) печать организации.</li> </ul>	ПК-1	32, 33, 34
11	<p>К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) наименование документа;</li> <li>б) дата составления документа;</li> <li>в) наименование организации, от имени которой составлен документ;</li> <li>г) содержание хозяйственной операции;</li> <li>д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;</li> <li>е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;</li> <li>ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;</li> <li>з) подпись руководителя организации;</li> <li>и) подпись главного бухгалтера;</li> <li>к) печать организации.</li> </ul>	ПК-1	32, 33, 34
12	<p>Данные аналитических регистров налогового учета служат основанием для составления:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) налоговых деклараций;</li> <li>б) расчетов налоговой базы по налогам;</li> <li>в) финансовой отчетности.</li> </ul>	ПК-1	32, 33, 34
13	<p>Отличительная черта налогового и финансового учета состоит в том, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) на выходе получается различная отчетность;</li> <li>б) различные измерители;</li> <li>в) разные объекты анализа.</li> </ul>	ПК-1	32, 33, 34
14	<p>Объект налогообложения по налогу на прибыль – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;</li> <li>б) экспортная выручка;</li> <li>в) доходы организации;</li> <li>г) доходы от источников в РФ;</li> <li>д) доходы, уменьшенные на величину расходов;</li> <li>е) прибыль организации;</li> <li>ж) предоплата;</li> <li>з) авансы;</li> <li>и) выручка от продажи товаров.</li> </ul>	ПК-1	32, 33, 34

15	Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена в действие с: а) 2003 г.; б) 2002 г.; в) 2001 г.	ПК-1	32, 33, 34
16	Использование прибыли в качестве налогооблагаемой базы исторически стало возможным благодаря: а) решению вопроса практического исчисления прибыли; б) промышленной революции; в) совершенствованию бухгалтерского учета; г) правильный ответ отсутствует.	ПК-1	32, 33, 34
17	Между налоговыми правилами и правилами формирования финансовой отчетности можно выделить следующие типы зависимости: а) налоговые правила и правила формирования финансовой отчетности являются полностью или в большой степени независимыми друг от друга; б) существует общая система, при этом многие правила формирования финансовой отчетности также используются налоговыми органами; в) существует общая система, при этом многие налоговые правила используются также для формирования финансовой отчетности; г) ответы а, б, в; д) правильный ответ отсутствует.	ПК-1	32, 33, 34
18	Учет как целостная система характерен для: а) англо-американской концепции учета; б) континентальной концепции учета; в) англосаксонской концепции учета; г) южноамериканской концепции учета.	ПК-1	32, 33, 34
19	Основная тенденция в развитии учетных концепций в мировой практике заключается в постепенном переходе: а) от собственнической концепции к налоговой; б) от континентальной концепции к южноамериканской; в) от налоговой концепции к собственнической; г) от южноамериканской концепции учета к континентальной.	ПК-1	32, 33, 34
20	Переход на МСФО предполагает: а) разделение систем бухгалтерского и налогового учета; б) тесную взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета; в) отсутствие налогового учета.	ПК-1	32, 33, 34
21	Руководителю организации необходимо утвердить учетную политику в целях налогообложения а) 1 января следующего года; б) 31 декабря текущего года в) любой датой в течение следующего года.	ПК-1	32, 33, 34
22	Обязана ли головная организация разработать самостоятельную учетную политику для своих обособленных подразделений? а) да, но только для филиалов и представительств, указанных в учредительных документах; б) да, но только для обособленных подразделений, не являющихся филиалами и представительствами; в) нет, так как учетная политика головной организации обязательна для применения всеми подразделениями организации.	ПК-1	32, 33, 34
23	В учетной политике метод начисления амортизации устанавливается следующим образом а) прописывается для каждого объекта в отдельности; б) указывается в отношении всех имеющихся у организации объектов; в) устанавливается в отношении всех объектов, за исключением зданий, сооружений и передаточных устройств, входящих в <u>восьмую</u> - <u>десятую</u> амортизационные группы.	ПК-1	32, 33, 34



24	Способы налогового учета, утвержденные головной организацией при формировании учетной политики, применяются: а) только головной организацией; б) всеми филиалами, представительствами и обособленными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс); в) только теми филиалами, представительствами и обособленными подразделениями организации, которые находятся в одном субъекте РФ с головной организацией.	ПК-1	32, 33, 34
25	Учетная политика для целей налогообложения состоит из: а) технического и методического аспектов; б) организационного и методического аспектов; в) организационного, технического и методического аспектов.	ПК-1	32, 33, 34
26	Учетная политика для целей налогообложения организации принимается: а) на один год; б) на два года; в) бессрочно.	ПК-1	32, 33, 34
27	Формировать учетную политику организации для целей налогообложения обязаны: а) главный бухгалтер; б) руководитель; в) руководитель и главный бухгалтер.	ПК-1	32, 33, 34
28	Учетную политику для целей налогообложения утверждает: а) налоговый орган; б) руководитель организации; в) главный бухгалтер организации.	ПК-1	32, 33, 34
29	Учетная политика для целей налогообложения должна утверждаться: а) отдельно от учетной политики для целей бухгалтерского учета; б) совместно с учетной политикой для целей бухгалтерского учета; в) организация самостоятельно решает, как утверждать обе учетные политики.	ПК-1	32, 33, 34
30	Рабочий план счетов для целей налогообложения включает: а) в технический аспект учетной политики; б) в организационный аспект учетной политики; в) в методический аспект учетной политики.	ПК-1	32, 33, 34
31	Уровень централизации налогового учета включает: а) в технический аспект учетной политики; б) в организационный аспект учетной политики; в) в методический аспект учетной политики.	ПК-1	32, 33, 34
32	Счет-фактура является документом, служащим основанием для ... а) перечисления налога в бюджет б) исчисления налоговой базы по НДС в) принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению налога на добавленную стоимость (НДС) в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ	ПК-1	32, 33, 34
33	Моментом определения налоговой базы по НДС признается: а) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в) наиболее ранняя из указанных выше (в пунктах «1», «2») дат г) день реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	ПК-1	32, 33, 34
34	Книга продаж ведется продавцом в целях ... а) регистрации и учета счетов-фактур, выставленных покупателям б) определения объема продаж за период в) регистрации первичных документов, отражающих продажи организации	ПК-1	32, 33, 34
35	Введение книги покупок необходимо для учета ... а) документов по покупкам на складе б) счетов-фактур, выставленных продавцами в) всех товаров, выставленных продавцами	ПК-1	32, 33, 34
36	Укажите лишнее условие для принятия НДС к вычету: а) приобретенные ценности оприходованы; б) ценности приобретены для производственной деятельности или иных операций, облагаемых НДС; в) приобретенные ценности оплачены; г) на приобретенные ценности есть счет-фактура, оформленная надлежащим образом	ПК-1	32, 33, 34

37	Правильная корреспонденция по начислению НДС к уплате в бюджет а) Дебет 90 «Продажи» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» б) Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в) Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 51 «Расчетные счета» г) Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям»	ПК-1	32, 33, 34
38	Правильная корреспонденция по принятию НДС к вычету а) Дебет 90 «Продажи» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» б) Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в) Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 51 «Расчетные счета» г) Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям»	ПК-1	32, 33, 34
39	Правильная корреспонденция по уплате НДС в бюджет а) Дебет 90 «Продажи» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» б) Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в) Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 51 «Расчетные счета» г) Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям»	ПК-1	32, 33, 34
40	Начисление НДС с аванса полученного отражается корреспонденцией: а) Дебет 19 Кредит 60 б) Дебет 76 Кредит 19 в) Дебет 76 Кредит 68 г) Дебет 90 Кредит 68	ПК-1	32, 33, 34
41	Какие из указанных ниже документов являются налоговыми регистрами по НДС? а) Счет-фактура б) Товарная накладная в) Книга покупок г) Книга продаж д) Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 е) Анализ счета 68 ж) Книга учета доходов и расходов з) Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур	ПК-1	32, 33, 34
42	Организация приобрела оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале: а) 216 тыс. руб. б) 108 тыс. руб. в) не принимается к вычету	ПК-1	32, 33, 34
43	Принятие к вычету НДС, ранее начисленного с аванса, отражается корреспонденцией: а) Дебет 68 Кредит 19 б) Дебет 76 Кредит 68 в) Дебет 68 Кредит 76	ПК-1	32, 33, 34
44	Универсальный передаточный документ заменяет использование а) счета-фактуры б) товарной накладной и счета-фактуры в) акта выполненных работ, товарной накладной, счета-фактуры	ПК-1	32, 33, 34
45	Записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» отражается а) списание НДС на прочие расходы, если счет-фактура от поставщика не поступил, утерян или неправильно заполнен б) начисление НДС при безвозмездной передаче активов в) налоговый вычет по НДС	ПК-1	32, 33, 34
46	Записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается а) списание НДС на прочие расходы, если счет-фактура от поставщика не поступил, утерян или неправильно заполнен б) начисление НДС при безвозмездной передаче активов в) налоговый вычет по НДС	ПК-1	32, 33, 34

47	Материальные расходы при методе начисления признаются на дату: а) передачи в производство сырья и материалов; б) приобретения сырья и материалов; в) оплаты сырья и материалов.	ПК-1	32, 33, 34
48	Расходы на амортизацию признаются в налоговом учете ежемесячно: а) при методе начисления; б) при кассовом методе; в) при методе начисления и кассовом методе.	ПК-1	32, 33, 34
49	При методе начисления расходы на оплату труда признаются: а) ежемесячно, независимо от даты выплаты заработной платы; б) на дату выплаты заработной платы; в) на дату отгрузки продукции покупателю.	ПК-1	32, 33, 34
50	Суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей при методе начисления признаются на дату: а) начисления налогов и сборов; б) перечисления налогов и сборов; в) составления налоговой декларации.	ПК-1	32, 33, 34
51	Компенсация за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок признается в налоговом учете в качестве расхода при кассовом методе: а) на дату выплаты компенсации; б) на дату начисления компенсации; в) на дату предоставления оправдательных документов.	ПК-1	32, 33, 34
52	При методе начисления представительские расходы признаются в налоговом учете на дату: а) возмещения этих расходов; б) предоставления оправдательных документов; в) утверждения авансового отчета.	ПК-1	32, 33, 34
53	Перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией: а) установлен НК РФ; б) устанавливается налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.	ПК-1	32, 33, 34
54	Можно ли в учетной политике для целей налогообложения прибыли закрепить, что все расходы на производство и реализацию выпускаемой продукции — косвенные, а прямых вообще нет а) да, этот вопрос решает сама организация. б) нет, этого делать нельзя.	ПК-1	32, 33, 34
55	К прямым расходам для целей исчисления налога на прибыль организаций относятся: а) расходы по обязательному и добровольному страхованию; б) суммы амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг; в) суммы резерва по сомнительным долгам; г) расходы на НИОКР.	ПК-1	32, 33, 34
56	К косвенным расходам относятся: а) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства; б) суммы резерва по сомнительным долгам; в) суммы взносов во внебюджетные фонды, начисленных на заработную плату персонала заводоуправления; г) потери от брака.	ПК-1	32, 33, 34
57	Косвенные расходы в налоговом учете признаются: а) в момент их возникновения; б) в момент отгрузки продукции, реализации товаров; в) после оплаты.	ПК-1	32, 33, 34
58	Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде: а) относится к расходам текущего отчетного периода в полной сумме; б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции и на реализованную продукцию; в) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.	ПК-1	32, 33, 34

59	Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде: а) относится к расходам текущего отчетного периода полностью; б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции и на реализованную продукцию; в) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.	ПК-1	32, 33, 34
60	Организация должна применять порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости НЗП), закрепленный в учетной политике для целей налогообложения а) не менее одного налогового периода; б) не менее двух налоговых периодов; в) бессрочно и не подлежит изменению.	ПК-1	32, 33, 34
61	Изменить метод начисления амортизации с нелинейного на линейный при исчислении налога на прибыль организаций организация а) имеет право, в любое время; б) имеет право, но только с начала очередного налогового периода и не чаще одного раза в пять лет; в) имеет право, но только с начала периода и не чаще чем один раз в течение трех лет; г) не имеет право	ПК-1	32, 33, 34
62	Организация вправе прописать в учетной политике, что она формирует в налоговом учете резерв по сомнительным долгам при использовании метода учета доходов и расходов а) кассового б) метода начисления; в) независимо от применяемого метода.	ПК-1	32, 33, 34
63	Резерв по сомнительным долгам создается: а) по всей совокупности долгов; б) группе долгов, возникших в один и тот же период; в) каждому долгу.	ПК-1	32, 33, 34
64	Бухгалтерская запись по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» по начислению отложенного налогового актива делается в бухгалтерском учете а) при балансовом методе б) при затратном методе в) независимо от применяемого метода	ПК-1	32, 33, 34
65	Бухгалтерская запись по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» по начислению отложенного налогового актива делается в бухгалтерском учете а) при балансовом методе б) при затратном методе в) независимо от применяемого метода	ПК-1	32, 33, 34
66	В целях минимизации налога на прибыль организации в условиях роста цен на материалы выгоднее использовать метод оценки материалов при их списании: а) по стоимости единицы; б) по средней стоимости; в) ФИФО; г) ЛИФО.	ПК-1	32, 33, 34
67	Амортизационная премия, возникающая при вводе объекта в эксплуатацию, в налоговом учете относится: а) к прямым расходам; б) косвенным расходам; в) прямым или косвенным расходам в зависимости от принятой учетной политики.	ПК-1	32, 33, 34
68	Для целей налогового учета норма амортизации при линейном способе рассчитывается как: а) отношение единицы к сроку полезного использования объекта в месяцах, умноженное на 100 (в %); б) отношение единицы к сроку полезного использования объекта в годах, умноженное на 100 (в %); в) отношение 100% к сроку полезного использования объекта в месяцах или годах по усмотрению налогоплательщика.	ПК-1	32, 33, 34

69	Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) при применении нелинейного метода начисления амортизации определяется исходя из: а) произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации; б) деления суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца на норму амортизации; в) сложения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации.	ПК-1	32, 33, 34
70	Метод ЛИФО при списании материалов можно использовать: а) в бухгалтерском финансовом учете; б) в бухгалтерском управленческом учете; в) в налоговом учете; г) во всех указанных видах учета.	ПК-1	32, 33, 34
71	Потери от недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ, приравниваются к: а) прочим расходам; б) внереализационным расходам; в) материальным расходам.	ПК-1	32, 33, 34
72	В состав расходов на оплату труда для целей налогового учета входят: а) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме, предусмотренные в трудовом или коллективном договоре, а также платежи в пределах норм по договорам обязательного и добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения; б) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме; в) только оплата за отработанное время, суммы отпускных и премии.	ПК-1	32, 33, 34
73	Для целей включения в состав расходов на оплату труда в НК РФ предусмотрены нормы платежей по договорам: а) обязательного страхования; б) добровольного страхования; в) обязательного и добровольного страхования.	ПК-1	32, 33, 34
74	Первоначальная стоимость приобретенных инвестиционных активов, по которым начисляется амортизация, будет различаться в бухгалтерском и налоговом учете: а) на сумму кредитов и займов, взятых на приобретение актива; б) на сумму процентов по кредитам и займам, взятым на приобретение актива; в) на сумму расходов по транспортировке актива.	ПК-1	32, 33, 34
75	К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся: а) расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы за первые три дня нетрудоспособности работника; б) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги; в) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов	ПК-1	32, 33, 34
76	В состав внереализационных расходов в налоговом учете включаются: а) материальная помощь; б) расходы на содержание переданного в аренду или лизинг имущества; в) штрафы, пени, неустойки по налогам и сборам РФ	ПК-1	32, 33, 34
77	В соответствии со ст. 266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам определяется: а) по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последний день отчетного периода; б) по результатам инвентаризации кредиторской задолженности, проведенной на последний день отчетного периода; в) по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на день создания резерва; г) по результатам инвентаризации кредиторской задолженности, проведенной на день создания резерва.	ПК-1	32, 33, 34
78	Резерв по сомнительным долгам создается: а) при методе начисления; б) при кассовом методе в) при методе начисления и кассовом методе	ПК-1	32, 33, 34

79	Если срок возникновения сомнительной задолженности превышает 90 дней, то сумма создаваемого резерва составит: а) 100% размера сомнительной задолженности; б) 50% размера сомнительной задолженности; в) резерв не формируется.	ПК-1	32, 33, 34
80	Если срок возникновения сомнительной задолженности составляет 45–90 дней, то сумма создаваемого резерва составит: а) 100% размера сомнительной задолженности; б) 50% размера сомнительной задолженности; в) резерв не формируется.	ПК-1	32, 33, 34
81	Датой признания расходов в виде штрафов, пеней за нарушение договорных обязательств следует считать: а) дату приема к рассмотрению иска арбитражным судом; б) дату получения претензионного письма от контрагента; в) дату признания должником.	ПК-1	32, 33, 34
82	Убытками, приравненными к внереализационным расходам, являются: а) убытки от реализации амортизируемого имущества; б) суммы резервов по сомнительным долгам; в) потери от стихийных бедствий.	ПК-1	32, 33, 34
83	Величина текущего налога на прибыль определяется: а) на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02; б) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль; в) одним из приведённых способов, который закреплён в учётной политике организации.	ПК-1	32, 33, 34
84	Условный расход по налогу на прибыль равен текущему налогу на прибыль при отсутствии: а) постоянных разниц; б) вычитаемых временных разниц; в) налогооблагаемых временных разниц; г) постоянных и временных разниц.	ПК-1	32, 33, 34
85	Начисление условного дохода за отчётный период отражается записью: а) Дебет 09 Кредит 68; б) Дебет 68 Кредит 77; в) Дебет 99 Кредит 68; г) Дебет 68 Кредит 99.	ПК-1	32, 33, 34
86	Для целей налогового учета представительские расходы включаются в состав расходов организации в сумме: а) не более 4% от фонда заработной платы; б) не более 4% от суммы расходов на оплату труда; в) не более 10% от суммы расходов на оплату труда.	ПК-1	32, 33, 34
87	Выходное пособие и средний месячный заработок на период трудоустройства не облагаются НДФЛ в размере, не превышающем в целом: а) одного; б) трёх; в) шести средних месячных заработков.	ПК-1	32, 33, 34
88	Организация перечисляет заработную плату на карты работникам два раза в месяц - 16-го числа месяца, в котором она начислена, и 1-го числа месяца, следующего за месяцем ее начисления. Размер обеих частей зависит от времени, фактически отработанного сотрудниками. Налоговый агент обязан перечислить удержанную сумму НДФЛ в бюджет а) в день перечисления первой части заработной платы; б) в день перечисления второй части заработной платы; в) в день перечисления первой части заработной платы и в день перечисления второй ее части; г) в последний день месяца независимо от фактических сроков перечисления денежных средств.	ПК-1	32, 33, 34
89	Неизрасходованный остаток денежных средств, полученных работником под отчет, включается в его облагаемый доход: а) в день окончания срока, указанного руководителем в заявлении на получение подотчетной суммы; б) в последний день месяца, когда работником был представлен авансовый отчет; в) в последний день календарного года, в котором выдавалась сумма под отчет;	ПК-1	32, 33, 34

	г) при прощении долга.		
90	<p>Организацией приобретен объект недвижимого имущества, налоговая база по которому определяется исходя из его кадастровой стоимости. Данный месяц при расчете налога:</p> <p>а) не учитывается;</p> <p>б) не учитывается, если недвижимость была приобретена в первой половине месяца;</p> <p>в) учитывается пропорционально количеству дней, в течение которых объект находился в собственности;</p> <p>г) учитывается полностью, если недвижимость была приобретена во второй половине месяца;</p> <p>д) учитывается полностью.</p>	ПК-1	32, 33, 34
91	<p>Не является элементом начисления амортизации</p> <p>а) срок полезного использования</p> <p>б) балансовая стоимость</p> <p>в) ликвидационная стоимость</p> <p>г) способ начисления амортизации</p>	ПК-1	32, 33, 34
92	<p>Организация имеет обособленное подразделение в другом регионе страны. Налоговую декларацию по налогу на имущество организаций следует представлять</p> <p>а) по месту нахождения головной организации;</p> <p>б) по месту нахождения обособленного подразделения;</p> <p>в) по месту нахождения головной организации и по месту нахождения обособленного подразделения, если последнее имеет отдельный баланс;</p> <p>г) по месту нахождения головной организации либо в оба места, в зависимости от выбранного учетной политикой способа представления деклараций.</p>	ПК-1	32, 33, 34
93	<p>В 20__ г. на балансе организации числится объект движимого имущества, принятый на учет до 2013 г., с остаточной стоимостью 50000 руб. В 20__ г. была проведена его модернизация (затраты на модернизацию - 100 000 руб.). Данный объект ОС после проведения модернизации</p> <p>а) является объектом обложения налогом на имущество, налоговая база определяется с учетом проведенной модернизации;</p> <p>б) является объектом обложения налогом на имущество, стоимость проведенной в 2015 г. модернизации не изменяет налоговую базу по данному имуществу;</p> <p>в) не является объектом обложения налогом на имущество, так как модернизация была проведена в 2015 г.;</p> <p>г) является (не является) в зависимости от того, увеличен срок полезного использования объекта ОС или нет.</p>	ПК-1	32, 33, 34
97	<p>Начисление пеней за несвоевременную уплату транспортного налога, исчисленного за автомобиль, используемый при осуществлении развозной торговли, сопровождается следующей записью:</p> <p>а) Дебет 44 Кредит 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу", субсчет второго порядка "Расчеты по пеням";</p> <p>б) Дебет 84 Кредит 68;</p> <p>в) Дебет 91-2 Кредит 68;</p> <p>г) Дебет 99 Кредит 68.</p>	ПК-1	32, 33, 34
98	<p>Вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность</p> <p>а) некоммерческая организация, включенная в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента;</p> <p>б) жилищный (жилищно-строительный) кооператив;</p> <p>в) кредитный потребительский кооператив;</p> <p>г) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ;</p> <p>д) некоммерческая организация.</p>	ПК-1	32, 33, 34
99	<p>При использовании УСН с объектом в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, для учета в расходах стоимости приобретенных материалов, не требуется условие</p> <p>а) материалы оприходованы;</p> <p>б) активы оплачены поставщику;</p> <p>в) осуществлена их передача в производство.</p>	ПК-1	32, 33, 34

100	<p>Организация на УСН вправе включить в расходы, уменьшающие полученные доходы, затраты по следующему виду страхования?</p> <p>а) страхование имущества;</p> <p>б) каско;</p> <p>в) ОСАГО;</p> <p>г) учитывать затраты на страхование нельзя.</p>	ПК-1	32, 33, 34
101	<p>Размер фиксированного авансового платежа по НДФЛ, перечисляемого иностранными гражданами, которые работают в Российской Федерации на основании патента, подлежит индексации:</p> <p>а) на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год;</p> <p>б) на коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на соответствующий календарный год законом субъекта РФ;</p> <p>в) на произведение указанных коэффициентов.</p>	ПК-1	32, 33, 34
102	<p>Организация, перешедшая на УСН, не обязана отражать предъявленную продавцом сумму НДС отдельной строкой в книге учета доходов и расходов</p> <p>а) по материалам;</p> <p>б) по сырью;</p> <p>в) по товарам;</p> <p>г) по нематериальным активам.</p>	ПК-1	32, 33, 34
103	<p>Организацией, применяющей УСН с объектом "доходы, уменьшенные на величину расходов", по итогам прошлого года уплачен минимальный налог. Сумма минимального налога в книге учёта доходов и расходов</p> <p>а) учитывается как самостоятельный вид расходов;</p> <p>б) заносится как самостоятельный вид расходов полностью после её уплаты;</p> <p>в) списывается в расходы равными долями в течение 10 лет;</p> <p>г) в книге не отражается.</p>	ПК-1	32, 33, 34
104	<p>Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, должна вести бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов</p> <p>1) в соответствии с Налоговым кодексом РФ</p> <p>2) по своему усмотрению</p> <p>3) в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете</p>	ПК-1	32, 33, 34
105	<p>Суммы НДС, принятые ранее к вычету, при переходе на уплату ЕСХН:</p> <p>а) подлежат уплате в бюджет;</p> <p>б) подлежат восстановлению;</p> <p>в) не подлежат восстановлению;</p> <p>г) не подлежат восстановлению, за исключением основных средств и нематериальных активов.</p>	ПК-1	32, 33, 34
106	<p>Организации, уплачивающие ЕСХН, учитывают при определении объекта налогообложения:</p> <p>а) доходы от реализации товаров (работ, услуг), операционные доходы;</p> <p>б) доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы;</p> <p>в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы;</p> <p>г) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, операционные доходы.</p>	ПК-1	32, 33, 34
107	<p>На момент перехода на уплату ЕСХН с иных режимов налогообложения стоимость основных средств принимается равной:</p> <p>а) остаточной стоимости этого имущества;</p> <p>б) восстановительной стоимости этого имущества;</p> <p>в) первоначальной стоимости этого имущества;</p> <p>г) балансовой стоимости этого имущества.</p>	ПК-1	32, 33, 34
108	<p>Порядок признания даты получения доходов при применении ЕСХН:</p> <p>а) день отгрузки товаров;</p> <p>б) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу;</p> <p>в) день заключения договора купли-продажи;</p> <p>г) день поступления средств в кассу.</p>	ПК-1	32, 33, 34
109	<p>Расходами плательщиков ЕСХН признаются:</p> <p>а) затраты после их фактической оплаты;</p> <p>б) затраты после их фактической оплаты в последний день отчетного (налогового) периода;</p> <p>в) затраты после отгрузки товара;</p> <p>г) затраты после заключения договора купли-продажи.</p>	ПК-1	32, 33, 34



110	<p>Укажите причины возникновения постоянных разниц в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций":</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Превышение фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам</li> <li>2. Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.</li> <li>3. Непризнание для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества</li> <li>4. Образование убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству РФ о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах</li> <li>5. Признание в бухгалтерском учете оценочных обязательств.</li> </ol>	ПК-1	32, 33, 34								
111	<p>Обязана ли головная организация разработать самостоятельную учетную политику для своих обособленных подразделений?</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Да, но только для филиалов и представительств, указанных в учредительных документах</li> <li>2. Да, но только для обособленных подразделений, не являющихся филиалами и представительствами</li> <li>3. Нет, так как учетная политика головной организации обязательна для применения всеми подразделениями организации</li> </ol>	ПК-1	32, 33, 34								
112	<p>Установите соответствие между содержанием операций и корреспонденциями счетов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (балансовый способ)</p> <table border="1"> <tr> <td>1. Начислен (доначислен) отложенный налоговый актив</td> <td>А. Дебет счета 09 Кредит счета 99</td> </tr> <tr> <td>2. Погашен (уменьшен) отложенный налоговый актив</td> <td>Б. Дебет счета 77 Кредит счета 99</td> </tr> <tr> <td>3. Начислено (доначислено) отложенное налоговое обязательство</td> <td>В. Дебет счета 99 Кредит счета 77</td> </tr> <tr> <td>4. Погашено (уменьшено) отложенное налоговое обязательство</td> <td>Г. Дебет счета 99 Кредит счета 09</td> </tr> </table>	1. Начислен (доначислен) отложенный налоговый актив	А. Дебет счета 09 Кредит счета 99	2. Погашен (уменьшен) отложенный налоговый актив	Б. Дебет счета 77 Кредит счета 99	3. Начислено (доначислено) отложенное налоговое обязательство	В. Дебет счета 99 Кредит счета 77	4. Погашено (уменьшено) отложенное налоговое обязательство	Г. Дебет счета 99 Кредит счета 09	ПК-1	32, 33, 34
1. Начислен (доначислен) отложенный налоговый актив	А. Дебет счета 09 Кредит счета 99										
2. Погашен (уменьшен) отложенный налоговый актив	Б. Дебет счета 77 Кредит счета 99										
3. Начислено (доначислено) отложенное налоговое обязательство	В. Дебет счета 99 Кредит счета 77										
4. Погашено (уменьшено) отложенное налоговое обязательство	Г. Дебет счета 99 Кредит счета 09										
113	<p>Определите последовательность действий при расчете величины отложенного налогового актива</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определить сумму вычитаемой временной разницы</li> <li>2. Рассчитать балансовую и налоговую стоимость активов</li> <li>3. Рассчитать размер отложенного налогового актива</li> <li>4. Сумму вычитаемой временной разницы умножить на ставку налога на прибыль организаций</li> </ol>	ПК-1	32, 33, 34								
114	<p>В целях регистрации и учета счетов-фактур, выставленных покупателям, продавцом ведется книга ... Указать слово в соответствующем падеже</p>	ПК-1	Н2								
115	<p>По данным налогового учета организации имеются следующие данные: доходы от реализации — 11878000 рублей, внереализационные доходы — 2532570 рублей, расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации — 10929380, внереализационные расходы — 1882038 рублей. По строке 180 «Сумма исчисленного налога - всего» листа 02 «Расчет налога» налоговой декларации по налогу на прибыль организаций должна быть отражена сумма налога на прибыль организаций... рублей. Ответ указать целым числом.</p>	ПК-1	У2								
116	<p>Сумма представительских расходов организации за отчетный период составила 5 тыс. руб. Сумма расходов на оплату труда - 100 тыс. руб., сумма доходов от реализации составила 250 тыс. руб. Определите величину постоянного налогового расхода, возникающего в результате превышения расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли над расходами, принимаемыми для целей налогообложения. Ответ укажите числом.</p>	ПК-1	У2								
117	<p>Сумма начисленной амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете — 26880 руб., в налоговом учете - 10000 руб. Других налоговых разниц в учете не возникает. Определите величину отложенного налогового актива, отражаемого в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Ответ укажите числом.</p>	ПК-1	У2								

### 5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	Назовите и охарактеризуйте этапы развития налогового учета в РФ.	ПК-1	32, 33, 34
2	Какова цель и задачи налогового учета?	ПК-1	32, 33, 34
3	Каковы функции налогового учета?	ПК-1	32, 33, 34
4	Перечислите общие принципы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.	ПК-1	32, 33, 34
5	Назовите принципы организации и ведения налогового учета, отличающиеся от таковых в бухгалтерском учете.	ПК-1	32, 33, 34
6	Назовите нормативно-правовую базу налогового учета в РФ.	ПК-1	32, 33, 34
7	Каким образом может быть организовано ведение налогового учета в организации?	ПК-1	32, 33, 34
8	Перечислите факторы, влияющие на выбор варианта ведения налогового учета.	ПК-1	32, 33, 34
9	Какой вариант ведения налогового учета наиболее приемлем для малого предприятия, а какой – для крупного многоотраслевого предприятия?	ПК-1	32, 33, 34
10	Дайте характеристику основных концепций взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в зарубежных странах.	ПК-1	32, 33, 34
11	Каковы особенности взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета в Великобритании, США, Германии и Франции?	ПК-1	32, 33, 34
12	Каково влияние внедрения МСФО на взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета?	ПК-1	32, 33, 34
13	Охарактеризуйте модели организации бухгалтерского и налогового учета? В чем их достоинства и недостатки.	ПК-1	32, 33, 34
14	Какими критериями необходимо руководствоваться при выборе оптимальной модели налогового учета?	ПК-1	32, 33, 34
15	Классификация и состав доходов в бухгалтерском и налоговом учете.	ПК-1	32, 33, 34
16	Классификация и состав расходов в бухгалтерском и налоговом учете.	ПК-1	32, 33, 34
17	Какие вы знаете методы признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли?	ПК-1	32, 33, 34
18	Существуют ли ограничения по применению кассового метода в налоговом учете?	ПК-1	32, 33, 34
19	В каких случаях налогоплательщики обязаны перейти с кассового метода на метод начисления?	ПК-1	32, 33, 34
20	Каковы основные принципы признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль: а) методом начисления; б) кассовым методом?	ПК-1	32, 33, 34
21	Какие существуют требования по документированию налогового учета?	ПК-1	32, 33, 34
22	Назовите и охарактеризуйте способы начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете.	ПК-1	32, 33, 34
23	Назовите и охарактеризуйте способы начисления амортизации основных средств для целей налогообложения.	ПК-1	32, 33, 34
24	Назовите и охарактеризуйте способы начисления амортизации нематериальных активов.	ПК-1	32, 33, 34
25	Какие существуют методы оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии в бухгалтерском учете и для целей налогообложения?	ПК-1	32, 33, 34
26	Охарактеризуйте порядок формирования резервов под снижение стои-	ПК-1	32, 33, 34

	мости материальных ценностей.		
27	Выбор способа списания общехозяйственных расходов и оценки незавершенного производства.	ПК-1	32, 33, 34
28	Какие бывают базы для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.	ПК-1	32, 33, 34
29	Охарактеризуйте бухгалтерский и налоговый учёт доходов от реализации.	ПК-1	32, 33, 34
30	Что включается в состав внереализационных доходов в налоговом учете?	ПК-1	32, 33, 34
31	Каков состав материальных расходов в налоговом учете?	ПК-1	32, 33, 34
32	Каков состав расходов на оплату труда в налоговом учете?	ПК-1	32, 33, 34
33	Каким образом производится распределение прямых расходов в налоговом учёте?	ПК-1	32, 33, 34
34	Сравните состав прочих расходов в бухгалтерском и налоговом учете.	ПК-1	32, 33, 34
35	Назовите корреспонденции счетов по начислению налогов и сборов.	ПК-1	32, 33, 34
36	Что понимается под нормируемыми расходами для целей налогообложения прибыли?	ПК-1	32, 33, 34
37	Особенности налогового учета нормируемых расходов.	ПК-1	32, 33, 34
38	Каковы особенности распределения прямых расходов в производственных организациях?	ПК-1	32, 33, 34
39	Что понимается под налоговыми разницами? Какие их виды существуют?	ПК-1	32, 33, 34
40	Понятие и методика учета постоянных разниц.	ПК-1	32, 33, 34
41	Что понимается под отложенными налоговыми активами и обязательствами, их отражение на счетах бухгалтерского учета?	ПК-1	32, 33, 34
42	Какими документами оформляется налоговый учет НДС?	ПК-1	32, 33, 34
43	Каков порядок ведения налогового учета по налогу на доходы физических лиц?	ПК-1	32, 33, 34
44	Какие доходы не облагаются налогом на доходы физических лиц?	ПК-1	32, 33, 34
45	Каков размер и порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ?	ПК-1	32, 33, 34
46	Каков порядок предоставления имущественных, профессиональных и социальных вычетов по НДФЛ в налоговом учете?	ПК-1	32, 33, 34
47	Особенности налогового учета налога на имущество организаций?	ПК-1	32, 33, 34
48	Каким образом может быть организован налоговый учет в системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?	ПК-1	32, 33, 34
49	Каков порядок определения и признания доходов и расходов при применении ЕСХН?	ПК-1	32, 33, 34
50	В чем особенности признания доходов и расходов на приобретение основных средств при уплате ЕСХН?	ПК-1	32, 33, 34
51	Каким образом может быть организован налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения (УСН).	ПК-1	32, 33, 34
52	Каким образом признаются убытки при применении ЕСХН и УСН?	ПК-1	32, 33, 34
53	Каков порядок отражения в налоговом учете и уплаты транспортного налога?	ПК-1	32, 33, 34
54	Каков порядок отражения в налоговом учете и уплаты земельного налога?	ПК-1	32, 33, 34
55	Понятие и назначение бухгалтерской учетной политики и учетной политики для целей налогообложения.	ПК-1	32, 33, 34
56	Допущения и требования при формировании учетной политики.	ПК-1	32, 33, 34
57	Содержание Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика	ПК-1	32, 33, 34

	организации" (ПБУ 1/2008).		
58	Назовите причины изменения учетной политики.	ПК-1	32, 33, 34
59	Каков порядок отражения последствий изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности?	ПК-1	32, 33, 34
60	Каков в настоящее время стоимостной лимит отнесения актива к основным средствам или запасам в бухгалтерском учете и для целей налогообложения?	ПК-1	32, 33, 34
61	Выбор способа учета выпуска продукции (работ, услуг). Определение порядка формирования резервов под снижение стоимости готовой продукции.	ПК-1	32, 33, 34
62	Назовите и охарактеризуйте основные элементы учетной политики по налогу на прибыль организаций.	ПК-1	32, 33, 34
63	Назовите элементы учетной политики по НДС.	ПК-1	32, 33, 34
64	Охарактеризуйте содержание учетной политики для целей налогообложения организаций при применении УСН.	ПК-1	32, 33, 34
65	Охарактеризуйте содержание учетной политики для целей налогообложения организаций при применении ЕСХН	ПК-1	32, 33, 34

### 5.3.2.3. Задачи для проверки умений и навыков

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	Организация приобрела оборудование стоимостью 150 тыс. руб., установила срок полезного использования оборудования для целей бухгалтерского учета, равный 6 лет. В положении по учетной политике закреплен линейный метод расчета амортизации. Определить норму амортизации и сумму амортизации за каждый год эксплуатации объекта. Составьте соответствующий фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	ПК-1	У2, Н2
2	Организация приобрела оборудование стоимостью 150 тыс. руб., установила срок полезного использования оборудования для целей бухгалтерского учета, равный 6 лет. В положении по учетной политике закреплен способ уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения 2). Определить норму амортизации и сумму амортизации за каждый год эксплуатации объекта. Составьте соответствующий фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	ПК-1	У2, Н2
3	В учетной политике организации зафиксировано год создание резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения. На начало IV квартала остаток резерва составил 36500 руб. Размер выручки за год — 12567 тыс. руб. На 31 декабря имеется просроченная дебиторская задолженность по оплате поставленных товаров по контрагентам: Контрагент 1, задолженность 98000 руб., размер просрочки – 98 дней, Контрагент 2, задолженность 216380 руб., размер просрочки – 59 дней, Контрагент 3, задолженность 97600 руб., размер просрочки – 11 дней, Контрагент 4, задолженность 287400 руб., размер просрочки – 75 дней. Кроме того, у организации имеется кредиторская задолженность перед контрагентом 4 по оплате рекламных услуг в сумме 57000 руб. Определить: 5. Сумму, которую можно признать сомнительным долгом для целей создания резерва. 6. Сумму отчислений в резерв. 7. Лимит резерва. 8. В каком размере можно перенести остаток резерва на следующий год при условии, если безнадежных долгов, которые можно списать за счет резерва, в текущем году не было. Составьте соответствующий фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	ПК-1	У2, Н2
4	В учетной политике организации установлено следующее. 1. Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из данных о сум-	ПК-1	У2, Н2

	<p>ме отпускных, фактически начисленных в предыдущем календарном году по организации в целом.</p> <p>2. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на год.</p> <p>3. Плановая сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока средняя зарплата на одного работника организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.</p> <p>В предыдущем году сумма выплат, начисленная за труд всем работникам организации, составила 6000000 руб.</p> <p>Сумма отпускных равнялась 480000 руб.</p> <p>С 1 января текущего года произошла индексация окладов на 10%. Помимо этого, численность работников сократилась на 5%.</p> <p>Необходимо рассчитать сумму оценочного обязательства на выплату отпускных текущий год исходя из порядка, закрепленного в положении по учетной политике.</p> <p>Составьте соответствующий фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</p>																																																																										
5	<p>ООО «ВЕК» специализируется на производстве мебели, является плательщиком НДС. ООО «ВЕК» в феврале были совершены следующие операции по продаже продукции:</p> <table border="1" data-bbox="239 779 1085 1160"> <thead> <tr> <th>Наименование</th> <th>№ счета-фактуры</th> <th>Количество, шт.</th> <th>Цена (без НДС), руб.</th> <th>Всего продаж (без НДС), руб.</th> <th>Ставка НДС, %</th> <th>Сумма НДС, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Стулья</td> <td>10 от 12.02</td> <td>300</td> <td>1500</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Столы</td> <td>11 от 14.02</td> <td>200</td> <td>1800</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Транспортные услуги сторонним организациям</td> <td>12-13 от 16.02</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>9560</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Кроме того, организация 20.02 получила аванс на поставку партии столов на сумму 5664 руб. (счет-фактура № 14). 25 февраля произведена отгрузка столов в счет поступившей предоплаты на сумму 18880 руб., в т.ч. НДС 2880 руб. (счет-фактура № 15).</p> <p>Организация осуществляет строительство хозяйственным способом складского помещения. Сумма фактических затрат на строительство без НДС за февраль месяц составила 200000 руб.</p> <p>Также имеются данные о покупках организации за февраль:</p> <table border="1" data-bbox="239 1393 1085 1774"> <thead> <tr> <th>Наименование приобретенных товаров, работ, услуг</th> <th>№ и дата счета-фактуры</th> <th>Дата принятия на учет товаров, работ, услуг</th> <th>Всего покупок, включая НДС, руб.</th> <th>Ставка НДС, %</th> <th>Сумма НДС, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Доска</td> <td>23 от 12.02</td> <td>12.02</td> <td>62000</td> <td>18</td> <td>9458</td> </tr> <tr> <td>Клей</td> <td>3 от 10.02</td> <td>14.02</td> <td>11000</td> <td>18</td> <td>1678</td> </tr> <tr> <td>Услуги по электроснабжению</td> <td>124 от 28.02</td> <td>28.02</td> <td>21240</td> <td>18</td> <td>3240</td> </tr> <tr> <td>Услуги по водоснабжению</td> <td>99 от 25.02</td> <td>28.02</td> <td>11800</td> <td>18</td> <td>1800</td> </tr> </tbody> </table> <p>1. Определите ставку и сумму НДС по каждой операции продаж. 2. Составьте счет-фактуру №10 от 12.02. 3. Заполните книгу продаж за февраль. 4. Заполните книгу покупок за февраль. 5. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, за налоговый период. 6. Заполните фрагмент налоговой декларации по НДС.</p>	Наименование	№ счета-фактуры	Количество, шт.	Цена (без НДС), руб.	Всего продаж (без НДС), руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стулья	10 от 12.02	300	1500				Столы	11 от 14.02	200	1800				Транспортные услуги сторонним организациям	12-13 от 16.02	-	-	9560																	Наименование приобретенных товаров, работ, услуг	№ и дата счета-фактуры	Дата принятия на учет товаров, работ, услуг	Всего покупок, включая НДС, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Доска	23 от 12.02	12.02	62000	18	9458	Клей	3 от 10.02	14.02	11000	18	1678	Услуги по электроснабжению	124 от 28.02	28.02	21240	18	3240	Услуги по водоснабжению	99 от 25.02	28.02	11800	18	1800	ПК-1	У2, Н2
Наименование	№ счета-фактуры	Количество, шт.	Цена (без НДС), руб.	Всего продаж (без НДС), руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.																																																																					
Стулья	10 от 12.02	300	1500																																																																								
Столы	11 от 14.02	200	1800																																																																								
Транспортные услуги сторонним организациям	12-13 от 16.02	-	-	9560																																																																							
Наименование приобретенных товаров, работ, услуг	№ и дата счета-фактуры	Дата принятия на учет товаров, работ, услуг	Всего покупок, включая НДС, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.																																																																						
Доска	23 от 12.02	12.02	62000	18	9458																																																																						
Клей	3 от 10.02	14.02	11000	18	1678																																																																						
Услуги по электроснабжению	124 от 28.02	28.02	21240	18	3240																																																																						
Услуги по водоснабжению	99 от 25.02	28.02	11800	18	1800																																																																						
6	<p>Организацией был продан производственный объект основных средств первоначальной стоимостью 200000 руб., срок полезного использования 60 мес., фактический срок использования 38 мес., способ начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете - линейный, продажная стоимость объекта 82600 руб., включая</p>	ПК-1	У2, Н2																																																																								

	<p>НДС. Составьте корреспонденции счетов по каждой операции. Отразите различия в бухгалтерском и налоговом учете с помощью ПБУ 18/02. Составьте соответствующий фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</p>																																																				
7	<p>Определите сумму НДС, принимаемого к вычету в следующих случаях: 1. Организацией приобретены и оприходованы производственные материалы на общую сумму 118000 руб. (в том числе 18000 руб.— НДС). На отчетную дату оплачено 50% суммы счета поставщика. 2. Организация приобрела осветительное оборудование для установки в собственном доме культуры. Стоимость оборудования -236000 руб. (в том числе 36000 руб.- НДС). На отчетную дату оборудование введено в эксплуатацию, счет поставщика оплачен на 80%. 3. Организация внесла предоплату в размере 590000 руб. (в том числе 90 000 руб.— НДС) за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные средства не получены. Документы, необходимые для вычета, имеются для всех перечисленных операций. Все вышеуказанные предприятия являются плательщиками НДС.</p>	ПК-1	У2, Н2																																																		
8	<p>Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета (с применением положений ПБУ 18/02). По результатам работы организация за год получила налоговый убыток в размере 90 тыс. руб. и отразила в бухгалтерском учете отложенный налоговый актив. В I квартале следующего года организация получила прибыль в размере 70 тыс. руб. Эта сумма полностью направлена на покрытие прошлогоднего убытка. При этом часть отложенного налогового актива была списана. В каких формах бухгалтерской отчетности отражается остаток, изменение отложенных налоговых активов? Каков порядок бухгалтерского и налогового учета оставшейся части убытка в размере 20 тыс. руб.? Составьте соответствующий фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</p>	ПК-1	У2, Н2																																																		
9	<p><b>Задание</b> Остатки на счетах бухгалтерского учета организации составляют, тыс. руб.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Счета бухгалтерского учета</th> <th>На 01.01</th> <th>На 01.02</th> <th>На 01.03</th> <th>На 01.04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Основные средства (счет 01)</td> <td>1700</td> <td>1800</td> <td>2400</td> <td>3000</td> </tr> <tr> <td>Нематериальные активы (счет 04)</td> <td>657</td> <td>795</td> <td>795</td> <td>920</td> </tr> <tr> <td>Вложения во внеоборотные активы (счет 08)</td> <td>645</td> <td>1200</td> <td>1400</td> <td>1456</td> </tr> <tr> <td>Материалы (счет 10)</td> <td>202</td> <td>305</td> <td>123</td> <td>344</td> </tr> <tr> <td>Амортизация основных средств (счет 02)</td> <td>700</td> <td>800</td> <td>1000</td> <td>1500</td> </tr> <tr> <td>Амортизация нематериальных активов (счет 04)</td> <td>200</td> <td>245</td> <td>290</td> <td>315</td> </tr> </tbody> </table> <p>В налоговом учете отражены следующие данные о начисленных суммах амортизации по амортизации амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов), тыс. руб.:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Счета бухгалтерского учета</th> <th>На 01.01</th> <th>На 01.02</th> <th>На 01.03</th> <th>На 01.04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Амортизация основных средств (счет 02)</td> <td>850</td> <td>900</td> <td>1200</td> <td>1500</td> </tr> <tr> <td>Амортизация нематериальных активов (счет 04)</td> <td>300</td> <td>445</td> <td>490</td> <td>515</td> </tr> </tbody> </table> <p>1. Определите, данные бухгалтерского или налогового учета принимаются в расчет при определении налогооблагаемой базы 2. Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал. 3. Составьте корреспонденции счетов по начислению и уплате налога в бухгалтерском учете.</p> <p>Составьте соответствующий фрагмент налоговой декларации по налогу на имущество организаций</p>	Счета бухгалтерского учета	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04	Основные средства (счет 01)	1700	1800	2400	3000	Нематериальные активы (счет 04)	657	795	795	920	Вложения во внеоборотные активы (счет 08)	645	1200	1400	1456	Материалы (счет 10)	202	305	123	344	Амортизация основных средств (счет 02)	700	800	1000	1500	Амортизация нематериальных активов (счет 04)	200	245	290	315	Счета бухгалтерского учета	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04	Амортизация основных средств (счет 02)	850	900	1200	1500	Амортизация нематериальных активов (счет 04)	300	445	490	515	ПК-1	У2, Н2
Счета бухгалтерского учета	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04																																																	
Основные средства (счет 01)	1700	1800	2400	3000																																																	
Нематериальные активы (счет 04)	657	795	795	920																																																	
Вложения во внеоборотные активы (счет 08)	645	1200	1400	1456																																																	
Материалы (счет 10)	202	305	123	344																																																	
Амортизация основных средств (счет 02)	700	800	1000	1500																																																	
Амортизация нематериальных активов (счет 04)	200	245	290	315																																																	
Счета бухгалтерского учета	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04																																																	
Амортизация основных средств (счет 02)	850	900	1200	1500																																																	
Амортизация нематериальных активов (счет 04)	300	445	490	515																																																	

### 5.3.2.4. Темы рефератов

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	Состояние, проблемы и перспективы развития налогового учета в России	ПК-1	32, 33, 34
2	Проблемы организации раздельного учета по налогу на добавленную стоимость	ПК-1	32, 33, 34
3	Причины возникновения постоянных и временных налоговых разниц при учете	ПК-1	32, 33, 34
4	Раскрытие информации о налоговых разницах в бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-1	32, 33, 34
5	Бухгалтерский и налоговый учет нормируемых расходов: сходства и отличия	ПК-1	32, 33, 34
6	Налоговый учет переноса убытков на будущее	ПК-1	32, 33, 34
7	Налоговый учет процентов по заемным средствам	ПК-1	32, 33, 34
8	Налоговый учет формирования резервов	ПК-1	32, 33, 34
9	Состав доходов в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль организаций	ПК-1	32, 33, 34
10	Форма и порядок заполнения Книги учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями, применяющими ЕСХН	ПК-1	32, 33, 34

## 5.4. Система оценивания достижения компетенций

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

Код	Содержание компетенций и индикаторов	Номера вопросов и задач	
		вопросы к зачету с оценкой	Задачи к зачету с оценкой
ПК-1 Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)			
32	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах	1-37	
33	Локальные документы экономического субъекта, в том числе положение по учетной политике для целей налогообложения	1-37	
34	Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе налогового учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения	1-37	
У.2	Самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией ведения налогового учета в экономическом субъекте		1-13
Н 2	Документально оформлять учет хозяйственных операций для целей налогообложения и составлять налоговую отчетность по различным видам налогов		1-13

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

Код	Содержание компетенций и индикаторов	Номера вопросов и задач			
		вопросы тестов	вопросы устного опроса	задачи для проверки умений и навыков	реферат
ПК-1 Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)					
32	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах	1-113	1-65		1-10
33	Локальные документы экономического субъекта, в том числе положение по учетной политике для целей налогообложения	1-113	1-65		1-10
34	Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе налогового учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения	1-113	1-65		1-10
У.2	Самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией ведения налогового учета в экономическом субъекте	114		1-9	
Н 2	Документально оформлять учет хозяйственных операций для целей налогообложения и составлять налоговую отчетность по различным видам налогов	115-117		1-9	

### 6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

#### 6.1. Рекомендуемая литература

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
6.1.1. Учебные издания	Болтинова О. В. Налоговый контроль. Налоговые проверки [электронный ресурс]: Учебное пособие / О. В. Болтинова, Л. Л. Арзуманова; Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, юридический факультет - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2022 - 176 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=386356">http://znanium.com/catalog/document?id=386356</a>	-
	Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета [Электронный ресурс]: практикум для проведения практических занятий и самостоятельной работы обучающихся по направлению 38.04.01 "Экономика" профиль "Бухгалтерский учет и контроль" / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. : И. В. Кузнецова, О. И. Леонова, О. Н. Тарасенко ; под ред. В. Г. Широбокова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m166306.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m166306.pdf</a>	1
	Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [электронный ресурс]: Учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 - 353 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=388437">http://znanium.com/catalog/document?id=388437</a>	-



Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
	Малис Н. И. Налоговый учет [электронный ресурс]: Учебное пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин - Москва: Издательство "Магистр", 2016 - 576 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=215397">http://znanium.com/catalog/document?id=215397</a>	-
6.1.2. Методические издания	Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета [Электронный ресурс]: методические указания по самостоятельной работе обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет и контроль / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. И. В. Кузнецова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164668.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164668.pdf</a>	1
6.1.3. Периодические издания	Бухгалтерский учет и налоги от А до Я: комплект: [16+] - Москва: Дело и Сервис, 2007-	1
	Бухгалтерский учет: ежемесячный профессиональный журнал для бухгалтера с приложением / Учредитель Министерство финансов Российской Федерации - Москва: Б.и., 1953-	1
	Налоговая политика и практика: научно-информационное издание / Государственный научно-исследовательский институт развития налоговой системы ФНС России, Московский налоговый институт - Москва: Издательство экономико-правовой литературы, 2011-	1

## 6.2. Ресурсы сети Интернет

### 6.2.1. Электронные библиотечные системы

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

### 6.2.2. Профессиональные базы данных и информационные системы

№	Название	Адрес доступа
1	Справочная правовая система Гарант	<a href="http://ivo.garant.ru">http://ivo.garant.ru</a>
2	Справочная правовая система Консультант Плюс	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>

### 6.2.3. Сайты и информационные порталы

№	Название	Размещение
1	Официальный сайт Министерства финансов РФ	<a href="https://minfin.gov.ru/ru/">https://minfin.gov.ru/ru/</a>
2.	Официальный сайт Федеральной налоговой службы	<a href="https://www.nalog.gov.ru/rn36/">https://www.nalog.gov.ru/rn36/</a>

## 7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

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

<p>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</p>	<p>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)</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: комплект учебной мебели, 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</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа: 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.</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1</p>
<p>Лаборатория «Учебная бухгалтерия», учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации: 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.</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 379</p>
<p>Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций: комплект учебной мебели, компьютеры, принтеры, сканер, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 352, 377, 376</p>
<p>Учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 115, 116, 119, 122, 122а, 126</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice.</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 113, 115, 116, 119 120, 122, 123а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 (с 16.00 до 20.00), 232а</p>
<p>Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: комплект мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, мебель для хранения и обслуживания учебного оборудования, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия.</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 378, 117, 118</p>

## 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
Налоги и налогообложение (продвинутый уровень)	Финансов и кредита	
Финансовый учет и отчетность	Бухгалтерского учета и аудита	

**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
Зав.кафедрой бухгалтерского учета и аудита Широбоков В.Г.	15.06.2022 г. протокол № 12	Имеется п. 3, 3.1, 3.2 п. 4.2, п. 4.3. п.5, п.5.3 п. 7.1, п. 7.2. Рабочая программа актуализирована на 2022-2023 уч. год	Скорректирован объем часов по видам контактной и самостоятельной работы, изменены форма промежуточной аттестации, шкала и критерии оценивая достижения компетенций, материалы для оценки достижения компетенций изменен браузер, уточнено программное обеспечение
Зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита Широбоков В.Г.	13.06.2023 г., протокол № 11	Отсутствует Рабочая программа актуализирована на 2023-2024 учебный год	нет