

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор/Декан  
института экономики, финансов и  
управления в АПК  
Гунько Юлия Александровна

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Рабочая программа дисциплины**

**Б1.В.01 Налоговый учет и отчетность**

38.04.01 Экономика

Бухгалтерский и налоговый консалтинг

магистр

очная

## 1. Цель дисциплины

Формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в области организации и ведения налогового учета и составления налоговой отчетности экономических субъектов

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-3 Способен осуществлять организацию, управление и контроль оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	ПК-3.1 Осуществляет постановку, восстановление и ведение бухгалтерского и налогового учета, осуществляет контроль качества оказываемых услуг	<b>знает</b> <b>умеет</b> <b>владеет навыками</b>
ПК-3 Способен осуществлять организацию, управление и контроль оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	ПК-3.2 Осуществляет составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций	<b>знает</b> <b>умеет</b> <b>владеет навыками</b>

## 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений программы.

Изучение дисциплины осуществляется в 3 семестре(-ах).

Для освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин:

Современное состояние налоговой системы РФ

Освоение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин:

Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

Налоговый консалтинг

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Преддипломная практика

Организация учетных процессов при аутсорсинге

#### 4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины «Налоговый учет и отчетность» в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
3	144/4	10	26		72	36	Эк
в т.ч. часов: в интерактивной форме		4	6				
практической подготовки		10	26		72		

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
3	144/4						0.25

#### 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций	Код индикаторов достижения компетенций
			всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
					Практические	Лабораторные				
1.	1 раздел.									
1.1.	Сущность и этапы развития □налогового учета	3	3	1	2		12	КТ 1	Рабочая тетрадь	
1.2.	Методология налогового учета и ее элементы	3	3	1	2		12	КТ 1	Рабочая тетрадь	
1.3.	Налоговый учет и отчетность по НДС	3	8	2	6		12	КТ 1	Рабочая тетрадь	
1.4.	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	3	8	2	6		12	КТ 2	Рабочая тетрадь	

1.5.	Налоговый учет и отчетность по НДС и страховым взносам	3	6	2	4		12	КТ 3	Рабочая тетрадь	
1.6.	Налоговый учет и отчетность по прочим налогам	3	8	2	6		12	КТ 3	Рабочая тетрадь	
2.	2 раздел. экзамен									
2.1.	экзамен	3								
	Промежуточная аттестация	Эк								
	Итого		144	10	26		72			
	Итого		144	10	26		72			

### 5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий

Тема лекции (и/или наименование раздел) (вид интерактивной формы проведения занятий)/ (практическая подготовка)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка
Сущность и этапы развития <input type="checkbox"/> налогового учета	Сущность и этапы развития налогового учета	1/-
Методология налогового учета и ее элементы	Методология налогового учета и ее элементы	1/-
Налоговый учет и отчетность по НДС	Налоговый учет и отчетность по НДС	2/2
Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	2/2
Налоговый учет и отчетность по НДС и страховым взносам	Налоговый учет и отчетность по НДС и страховым взносам	2/2
Налоговый учет и отчетность по прочим налогам	Налоговый учет и отчетность по прочим налогам	2/-
Итого		10

### 5.2.1. Семинарские (практические) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
		вид	часы
Сущность и этапы развития <input type="checkbox"/> налогового учета	Сущность и этапы развития налогового учета	Пр	2/-/-
Методология налогового учета и ее элементы	Методология налогового учета и ее элементы	Пр	2/-/-
Налоговый учет и отчетность по НДС	Налоговый учет и отчетность по НДС	Пр	6/2/-
Налоговый учет и	Налоговый учет и отчетность по налогу на	Пр	6/2/-

отчетность по налогу на прибыль организаций	прибыль организаций		
Налоговый учет и отчетность по НДС и страховым взносам	Налоговый учет и отчетность по НДС и страховым взносам	Пр	4/-/-
Налоговый учет и отчетность по прочим налогам	Налоговый учет и отчетность по прочим налогам	Пр	6/-/-
Итого			

### 5.3. Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрен

### 5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Темы и/или виды самостоятельной работы	Часы
Сущность и этапы развития налогового учета	12
Методология налогового учета и ее элементы	12
Налоговый учет и отчетность по НДС	12
Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	12
Налоговый учет и отчетность по НДС и страховым взносам	12
Налоговый учет и отчетность по прочим налогам	12

## 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Налоговый учет и отчетность».
2. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».
3. Методические рекомендации по выполнению письменных работ (рабочая тетрадь) (при наличии).
4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения (при наличии)
5. Методические указания по выполнению курсовой работы (проекта) (при наличии).

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
		основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	метод. лит. (из п.8 РПД)
1	Сущность и этапы развития <input type="checkbox"/> налогового учета . Сущность и этапы развития налогового учета	Л1.1		
2	Методология налогового учета и ее элементы. Методология налогового учета и ее элементы			
3	Налоговый учет и отчетность по НДС. Налоговый учет и отчетность по НДС			
4	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций			
5	Налоговый учет и отчетность по НДФЛ и страховым взносам. Налоговый учет и отчетность по НДФЛ и страховым взносам			
6	Налоговый учет и отчетность по прочим налогам. Налоговый учет и отчетность по прочим налогам			

## 7. Фонд оценочных средств (оценочных материалов) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

### 7.1. Перечень индикаторов компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	

### 7.2. Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводится в виде Экзамен.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки «ЗАЧТЕНО», «НЕ ЗАЧТЕНО». (или «ОТЛИЧНО», «ХОРОШО», «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» для дифференцированного зачета/экзамена)

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

### Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения

Для студентов очной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций		Максимальное количество баллов
<b>3 семестр</b>			
КТ 1	Рабочая тетрадь		0
КТ 2	Рабочая тетрадь		0
КТ 3	Рабочая тетрадь		0
<b>Сумма баллов по итогам текущего контроля</b>			<b>0</b>
Посещение лекционных занятий			20
Посещение практических/лабораторных занятий			20
Результативность работы на практических/лабораторных занятиях			30
Итого			70
№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижений компетенций	Максимальное количество баллов	Критерии оценки знаний студентов
<b>3 семестр</b>			
КТ 1	Рабочая тетрадь	0	
КТ 2	Рабочая тетрадь	0	
КТ 3	Рабочая тетрадь	0	

## Критерии и шкалы оценивания результатов обучения на промежуточной аттестации

При проведении итоговой аттестации «зачет» («дифференцированный зачет», «экзамен») преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет (дифференцированный зачет, экзамен) по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче (зачета, дифференцированного зачета, экзамена) к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на (зачете, дифференцированном зачете, экзамене) и сумма баллов переводится в оценку.

## Критерии и шкалы оценивания ответа на экзамене

Сдача экзамена может добавить к текущей балльно-рейтинговой оценке студентов не более 20 баллов:

Содержание билета	Количество баллов
Теоретический вопрос №1	до 7
Теоретический вопрос №2	до 7
Задача (оценка умений и	до 6
Итого	20

## Критерии оценки ответа на экзамене

Теоретические вопросы (вопрос 1, вопрос 2)

7 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

5 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

#### Оценивание задачи

6 баллов Задачи решены в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

5 баллов Задачи решены с небольшими недочетами.

4 балла Задачи решены с небольшими недочетами.

3 балла Задачи решены не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

2 балла Задачи решены не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 баллов Задачи решены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задачи не решены или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

#### Перевод рейтинговых баллов в пятибалльную систему оценки знаний обучающихся:

для экзамена:

- «отлично» – от 89 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному;

- «хорошо» – от 77 до 88 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками;

- «удовлетворительно» – от 65 до 76 баллов – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки;

- «неудовлетворительно» – от 0 до 64 баллов - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий

### 7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для магистрантов направления подготовки «Экономика» магистерской программы "Бухгалтерский и налоговый консалтинг"

1. Место налогового учета в международной системе финансовых отношений.
2. Предпосылки и этапы развития налогового учета в Российской Федерации.
3. Понятие налогового учета, его цели, задачи и функции.
4. Нормативно-правовое регулирование налогового учета в Российской Федерации.
5. Ответственность налогоплательщиков за налоговые правонарушения.
6. Отличия и взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
7. Понятие электронного документооборота (ЭДО). Стратегия его развития в Российской Федерации.
8. Способы организации ЭДО в экономическом субъекте.
9. Виды электронных подписей и способы их получения.
10. Операторы ЭДО.
11. Модели налогового учета.
12. Способы организации налогового учета в зависимости от категории организации-налогоплательщика.
13. Порядок формирования и утверждения учетной политики организации для целей

налогового учета.

14. Организационно-технические и методические аспекты учетной политики организации для целей налогового учета.
15. Регистры налогового учета.
16. Формы налоговой отчетности и способы ее представления в Федеральную налоговую службу (ФНС).
17. Единый налоговый счет (ЕНС) и единый налоговый платеж (ЕНП).
18. Основные федеральные государственные информационные системы (ФГИС): ЕГАИС, Меркурий, Честный знак, Зерно и др.
19. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС). Ставки НДС.
20. Порядок документального учета НДС.
21. Налоговые регистры по НДС.
22. Порядок формирования и представления налоговой декларации по НДС.
23. Понятие налога на прибыль, налогоплательщики, ставки налога на прибыль.
24. Порядок формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организации.
25. Порядок признания доходов организации для целей налогообложения и отражения их в налоговых регистрах.
26. Особенности отражения в налоговом учете доходов от реализации товаров, работ, услуг.
27. Особенности отражения в налоговом учете внереализационных доходов.
28. Порядок признания расходов организации для целей налогообложения и отражения их в налоговых регистрах.
29. Порядок отражения в налоговом учете расходов, связанных с реализацией товаров, работ, услуг.
30. Особенности отражения в налоговом учете внереализационных расходов.
31. Особенности налогового учета амортизируемого имущества.
32. Линейный способ начисления амортизации амортизируемого имущества для целей налогообложения.
33. Нелинейный способ начисления амортизации амортизируемого имущества для целей налогообложения.
34. Амортиционная премия, порядок ее начисления и отражения в налоговых регистрах.
35. Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
36. Постоянные налоговые разницы.
37. Временные налоговые разницы.
38. Особенности учета налоговых активов и обязательств.
39. Порядок формирования и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организации.
40. Порядок формирования налоговой базы по НДФЛ. Ставки НДФЛ.
41. Организация налогового учета по НДФЛ.
42. Порядок формирования и представления налоговой отчетности по НДФЛ.
43. Порядок формирования налоговой базы по страховым взносам. Ставки страховых взносов.
44. Организация налогового учета по страховым взносам.
45. Порядок формирования и представления налоговой отчетности по страховым взносам.
46. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций. Ставки налога на имущество организаций.
47. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций.
48. Порядок формирования и представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.
49. Порядок формирования и представления налоговой отчетности по Единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН).
50. Порядок формирования и представления налоговой отчетности при применении Упрощенной системы налогообложения (УСН).

Тема: Один или несколько ответов (Знания)

Задание №1

В деловой оборот современной России впервые термин «учётная политика в целях налогообложения» введен:

Ответ:

1. главой 21 Налогового кодекса РФ
2. главой 23 Налогового кодекса РФ
3. главой 25 Налогового кодекса РФ
4. главой 34 Налогового кодекса РФ

Задание №2

Целью налогового учета является:

Ответ:

1. формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения ФХЖ, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой, своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

2. составление бухгалтерской финансовой отчетности, на основании которой можно судить о результатах деятельности организации, ее экономическом положении

3. регистрация, обобщение и изучение массовых, качественно однородных социально-экономических явлений в масштабах экономического субъекта, отрасли, отдельного региона или страны в целом

Задание №3

Методология налогового учета раскрывается:

Ответ:

1. в учетной политике для целей налогообложения
2. в Уставе организации
3. в учетной политике для целей бухгалтерского учета
4. в налоговых декларациях и налоговых расчетах

Задание №4

К организационно-техническим аспектам ведения налогового учета относят:

Ответ:

1. формы аналитических регистров налогового учета
2. методы начисления амортизации для целей налогообложения
3. порядок признания доходов и расходов для целей налогового учета

Задание №5

Учетная политика для целей налогового учета формируется:

Ответ:

1. главным бухгалтером
2. руководителем организации
3. налоговым инспектором

Задание №6

Учетная политика для целей налогового учета утверждается:

Ответ:

1. руководителем организации
2. главным бухгалтером
3. налоговым инспектором

Задание №7

Аналитические регистры налогового учета - это

Ответ:

1. специальные таблицы для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период без отражения на счетах бухгалтерского учета
2. налоговые декларации

3. налоговые расчеты
4. бухгалтерский баланс и другие формы бухгалтерской отчетности

Задание №8

Регистры налогового учета могут вестись:

Ответ:

1. на бумажных и электронных носителях
2. только на бумажных носителях
3. только на электронных носителях

Задание №9

Счет - фактура выставляется со дня отгрузки материальных ценностей (выполнения работ, оказания услуг) в срок не позднее:

Ответ:

1. 5 календарных дней
2. 5 рабочих дней
3. 3 рабочих дней
4. 10 календарных дней

Задание №10

Входящий НДС на основании счетов-фактур отражается:

Ответ:

1. в книге покупок
2. в книге продаж
3. в кассовой книге
4. в Главной книге

Задание №11

Исходящий НДС отражается:

Ответ:

1. в книге продаж
2. в книге покупок
3. в кассовой книге
4. в Главной книге

Задание №12

Для отражения "входящего" и "исходящего" НДС предусмотрен документ:

Ответ:

1. счет-фактура
2. товарная накладная
3. счет на оплату
4. платежное поручение

Задание №13

Декларация по НДС подается в ИФНС:

Ответ:

1. за каждый квартал
2. один раз в год
3. ежемесячно
4. два раза в год

Задание №14

Срок подачи декларации по НДС:

Ответ:

1. до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
2. до 25 числа месяца, следующего за отчетным годом
3. до 28 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Задание №15

Перечисляется НДС в бюджет:

Ответ:

1. частями в течение следующего налогового периода: по 1/3 исчисленной к уплате суммы налога каждый месяц следующего квартала
2. общей суммой, исчисленной к уплате, до 28 числа месяца, следующего за отчетным

периодом

3. частями, определенными по усмотрению организации, в течение следующего налогового периода

Задание №16

Основанием для заполнения Налоговой декларации по НДС являются:

Ответ:

1. книга покупок
2. книга продаж
3. кассовая книга
4. Главная книга

Задание №17

Налоговая отчетность включает:

Ответ:

1. налоговые декларации
2. налоговые расчеты
3. налоговые регистры
4. налоговые платежи

Задание №18

По налогу на прибыль организаций налоговым периодом признается:

Ответ:

1. календарный год
2. месяц
3. квартал
4. полугодие

Задание №19

Материальные расходы для целей налогообложения налогом на прибыль признаются:

Ответ:

1. косвенными расходами
2. прямыми расходами
3. накладными расходами

Задание №20

Организацией 25 января текущего года на основании акта приемки-передачи принят к бухгалтерскому учету объект основных средств. Начисление амортизации для целей налогового учета по данному объекту начнется:

Ответ:

1. с 25 января
2. с 25 февраля
3. с 1 февраля
4. с 1 января

Задание №21

Налоговая база по налогу на прибыль рассчитывается:

Ответ:

1. нарастающим итогом с начала налогового периода
2. за каждый месяц налогового периода отдельно
3. за каждый квартал налогового периода отдельно

Задание №22

Сдавать отчетность в ИФНС по налогу на имущество должны только те организации, у которых на балансе имеется:

Ответ:

1. движимое и недвижимое имущество
2. земельные участки
3. недвижимое имущество
4. движимое имущество

Задание №23

Налоговая отчетность по форме 6-НДФЛ включает информацию:

Ответ:

1. о доходах, выплаченных физическим лицам
2. об исчисленном и удержанном с выплат физическим лицам НДФЛ
3. о начисленных суммах страховых взносов

Задание №24

Если единый срок уплаты налогов и сборов приходится на выходной (праздничный) день, то перечисление налога необходимо осуществить:

Ответ:

1. в первый рабочий день после выходного дня
2. накануне
3. в течение 3-х рабочих дней после выходного дня

Задание №25

В состав Единого налогового платежа (ЕНП) не включаются:

Ответ:

1. НДФЛ
2. страховые взносы
3. взносы на травматизм
4. государственная пошлина

Задание №26

Формой налоговой отчетности организации перед ИФНС по НДФЛ является:

Ответ:

1. Налоговая декларация по ф. 3-НДФЛ
2. Налоговый расчет по форме 6-НДФЛ
3. Налоговая карточка по форме 1-НДФЛ

Задание №27

Перечисление Единого налогового платежа (ЕНП) на Единый налоговый счет (ЕНС) оформляется:

Ответ:

1. платежным требованием
2. платежным поручением
3. объявлением на взнос наличными
4. аккредитивом

Задание №28

За январь 2024 года работнику начислена зарплата в сумме 43000 руб. Работник имеет 3-х несовершеннолетних детей. Определить сумму НДФЛ за январь и указать бухгалтерскую проводку:

Ответ:

1. 4836
2. 5590
3. Дт 70 К 68
4. Дт 68 Кт 70

Задание №29

Налоговая карточка по НДФЛ на каждого сотрудника организации открывается на:

Ответ:

1. месяц
2. год
3. квартал
4. весь период его работы в организации

Задание №30

Перечисление страховых взносов в бюджет производится:

Ответ:

1. в составе Единого налогового платежа (ЕНП)
2. отдельным платежным поручением
3. отдельным инкассовым поручением
4. отдельным платежным требованием

Задание №31

К методическим вопросам учетной политики организации для целей налогового учета

относятся:

Ответ:

1. технология обработки налоговой информации
2. организация документооборота, порядок хранения документов и форм налоговой

отчетности

3. методы оценки остатков незавершенного производства

Тема: Последовательность (Умения)

Задание №1

Расположите факты хозяйственной жизни в установленной последовательности:

Ответ:

1. Поступили материалы от поставщика
2. Принят входящий НДС к вычету из бюджета
3. Учтен входящий НДС
4. 1,3,2

Порядок:

Тема: Соответствие (Умения)

Задание №1

Выявить соответствие ставки НДС виду деятельности:

Дистракторы:

1. 20%
2. 0%
3. 10%

Дистракторы соответствия:

1. международные перевозки
2. реализация детских товаров
3. реализация запасных частей

Соответствие: 1-3, 2-1, 3-2

Задание №2

Выявите соответствие глав Налогового кодекса РФ налогам и сборам

Дистракторы:

1. глава 23
2. глава 21
3. глава 25
4. глава 34

Дистракторы соответствия:

1. НДФЛ
2. страховые взносы
3. налог на прибыль организаций
4. НДС

Соответствие: 1-1, 2-4, 3-3, 4-2

Задание №3

Выявите отношение к балансу объектов налогового учета, отражаемых на соответствующих счетах:

Дистракторы:

1. счет 77
2. счет 09
3. счет 68

Дистракторы соответствия:

1. активный
2. активно-пассивный
3. пассивный

Соответствие: 1-3, 2-1, 3-2

Задание №4

Сотруднику организации заработная плата за декабрь прошлого года и отпускные за январь текущего выплачены 10 января текущего года. Выявить соответствие:

Дистракторы:

1. Заработная плата за декабрь прошлого года будет отражена в форме 6-НДФЛ
2. Отпускные за январь текущего года будут отражена в форме 6-НДФЛ
3. Дата перечисления НДФЛ с зарплаты за декабрь прошлого года
4. Дата перечисления НДФЛ с отпускных

Дистракторы соответствия:

1. за 1 квартал текущего года
2. за 4 квартал прошлого года
3. 28 января текущего года
4. 10 января текущего года

Соответствие: 1-1, 2-1, 3-3, 4-3

Задание №5

Выявите соответствие отражения НДС в налоговых регистрах и Налоговой декларации

Дистракторы:

1. входящий НДС
2. исходящий НДС
3. НДС к оплате или возмещению

Дистракторы соответствия:

1. книга продаж
2. 1-ый раздел Налоговой декларации по НДС
3. книга покупок

Соответствие: 1-3, 2-1, 3-2

Тема: Ввод слова или числа (Навыки/ТД)

Задание №1

Вопросы формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций и порядка предоставления налоговой отчетности по налогу на прибыль регулируются \_\_\_ главой Налогового кодекса РФ (указать цифрами номер главы, например, 31)

Ответ: 25

Тема: Верно/неверно (Умения)

Задание №1

Если по итогам года оказалось, что расходы превысили доходы, и организация понесла убыток, то налоговая база по налогу на прибыль считается равной "0"

Ответ:

Верно

Задание №2

Если доходы и расходы отражаются только в одном учете: либо в налоговом, либо в бухгалтерском, то возникает постоянная налоговая разница

Ответ:

Верно

Задание №3

Датой получения дохода в виде оплаты труда считается последнее число месяца, за который этот доход был начислен

Ответ:

Неверно

Задание №4

Для целей налогового учета расчет суммы НДФЛ по каждому сотруднику производится в Налоговой карточке

Ответ:

Верно

Задание №5

Форма 6-НДФЛ предоставляется в налоговый орган ежеквартально

Ответ:

Верно

Задание №6

Тариф взносов на травматизм для конкретной организации зависит от ее класса профессионального риска

Ответ:

Верно

Задание №7

Расчет по страховым взносам (РСВ) организация представляет в налоговый орган (ИФНС), а не в Социальный фонд России (СФР)

Ответ:

Верно

Задание №8

Страхователи с численностью сотрудников свыше 10 человек обязаны представлять в ИФНС Расчет по страховым взносам (РСВ) только в электронном виде

Ответ:

Верно

Задание №9

Форма 6-НДФЛ формируется нарастающим итогом с начала года

Ответ:

Верно

Задание №10

Верно ли утверждение, что страховые взносы удерживаются из начисленной зарплаты сотрудника

Ответ:

Неверно

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

а) Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

### **основная**

Л1.1 Бодрова Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование [Электронный ресурс]:учебник; ВО - Бакалавриат, Специалитет. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 310 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=431677>

Л1.2 Цыденова Э. Ч., Аюшиева Л. К. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]:учебник; ВО - Бакалавриат. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025. - 399 с. – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/document?id=448900>

## **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

№	Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
1		

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

**11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).**

*11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения*

1. Kaspersky Endpoint Security 12.11 - Антивирус

2. Microsoft Windows Server STDCORE AllLngLicense/Software AssurancePack Academic OLV 16Licenses LevelE AdditionalProduct CoreLic 1Year - Серверная операционная система

*11.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства*

## 1. Kaspersky Endpoint Security 12.11 - Антивирус

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

## 12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Номер аудитории	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения занятий всех типов (в т.ч. лекционного, семинарского, практической подготовки обучающихся), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации		
2	Помещение для самостоятельной работы обучающихся, подтверждающее наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования		

### 13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения промежуточной аттестации оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на промежуточной аттестации зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- промежуточная аттестация проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента промежуточная аттестация может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента промежуточная аттестация проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составлена на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939).

Автор (ы)

\_\_\_\_\_ доц. КБУиА, кэн Кулиш Наталья Валентиновна

Рецензенты

\_\_\_\_\_ доц. КБУиА, кэн Сытник Ольга Егоровна

\_\_\_\_\_ доц. КБУиА, кэн Тунин Сергей Александрович

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» рассмотрена на заседании Кафедра бухгалтерского учета и аудита протокол № 10 от 25.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ Костюкова Елена Ивановна

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Институт экономики, финансов и управления в АПК протокол № от г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Руководитель ОП \_\_\_\_\_